



# Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

Verbale n. 9 dell'11.05.2021

**Relazione dell'Organo  
di revisione economico-finanziaria  
al Rendiconto della gestione  
per l'esercizio 2020**

**L'Organo di revisione**

*Dott. Eugenio Presta*

# Organo di revisione economico-finanziaria

## Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2020

Verbale n. 9 dell'11.05.2021

Comune di Minucciano

L'Organo di revisione **economico-finanziaria**, del Comune di Minucciano, costituito dal Revisore Unico Dott. Eugenio Presta,

### L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

- dato atto che in data 10.05.2021 è stato formalmente trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2020;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal Dlgs. n. 118/11 e dei relativi allegati, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. n. 267/2000 "*Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali*" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d);
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione ha tenuto conto delle "*Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli Enti Locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della Legge n. 266/05. Rendiconto della gestione*", approvate dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con Delibere nn. 8 e 9 dell'28 maggio 2020.

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2020, consegnato in data 10.05.2021, composto 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;

e corredato:

- dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11:
  - a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - 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;
- k) il prospetto dei dati Siope;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;

oltre che:

- a) dal Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;
- b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel;
- c) dall'inventario generale;
- d) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- e) dall'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";
- f) l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- g) elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;

#### **visti**

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

l'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239, del Tuel, seguendo l'*iter* esposto nel seguente sommario.

# I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2020

## 1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del Tuel, ha espresso un parere sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2020 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 16.07.2020 con deliberazione n. 22.

Successivamente, nel corso dell'esercizio l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto (art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, Tuel), dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati alterati gli equilibri di parte corrente e di parte capitale previsti dall'art. 162 del Tuel;
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

In relazione alla salvaguardia degli equilibri prevista dall'art. 193, del Tuel, l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri della gestione di competenza, dei residui e di cassa, oltre che alla verifica dei cronoprogrammi per l'imputazione a bilancio della spesa di investimento. L'esito di tali operazioni è riassunto nella deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 30.09.2020, con cui è stato dato atto del permanere degli equilibri.

L'Organo di revisione ha inoltre preso visione del Piano della Performance approvato dalla Giunta con la deliberazione n. 2 del 28.01.2021, successivamente aggiornato con deliberazione n. 72 del 20.10.2020, prendendo atto di tutti gli obiettivi gestionali che sono stati affidati ai Responsabili dei servizi.

## 2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2020, ha espletato, mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239, del Tuel, redigendo appositi verbali, dei quali una copia è stata trasmessa al Sindaco, procedendo in relazione al tipo di contabilità adottata.

In particolare, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa secondo quanto previsto dal Principio contabile concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11).

Tali verifiche sono state effettuate confrontando le entrate e le spese nelle loro varie fasi di accertamento/impegno, riscossione/pagamento, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed evidenziare le eventuali discordanze fra quanto previsto e quanto accertato/impegnato e tra quanto accertato o impegnato e quanto riscosso/pagato.

Più nel dettaglio, l'Organo di revisione ha verificato che l'accertamento, prima fase di gestione dell'entrata, sia stato assunto sulla base di idonea documentazione, che esista la ragione del credito e un idoneo titolo giuridico, sia stato individuato il creditore, quantificata la somma da incassare e fissata la relativa scadenza.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio, ha provveduto, anche con controlli a campione:

- a verificare che l'attività di accertamento delle singole entrate sia stata effettuata correttamente, nei tempi e nei modi previsti;
- a monitorare l'andamento complessivo delle entrate, al fine di tenere sotto controllo gli equilibri generali del bilancio, che potevano risultare compromessi in presenza di entrate tendenzialmente inferiori a quanto previsto inizialmente.

Anche per quanto riguarda le spese, l'Organo di revisione ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.

In particolare, è stato verificato:

- che non sono stati assunti "impegni di massima";
- che l'andamento delle singole voci della spesa è stata in linea con le relative previsioni, di modo che sono stati tenuti sotto controllo gli equilibri generali del bilancio;
- che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo della codifica della transazione elementare (artt. 180, comma 3, e 185, comma 2, del Tuel).

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio e in sede di esame del rendiconto, anche mediante verifiche a campione, ha potuto constatare che:

- sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso, trovano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc.);
- gli acquisti di beni e servizi sono stati effettuati nel rispetto delle procedure previste dalle norme; in particolare, i controlli sono stati finalizzati a verificare che, in caso di acquisti effettuati in maniera autonoma, sia stato rispettato l'obbligo, a carico dei Responsabili di servizi e uffici, "di utilizzarne i parametri di prezzo-qualità per gli acquisti di beni e servizi comparabili con quelli oggetto di convenzionamento";
- sono stati rispettati i principi e i criteri disposti dagli artt. 179, 183, 189, 190, del Tuel, con riferimento alla determinazione dei residui attivi e passivi formati nell'esercizio 2020;
- le rilevazioni della contabilità finanziaria sono state eseguite in ordine cronologico, con tempestività ed in base a idonea documentazione debitamente controllata;
- le fatture sono state registrate, ai fini Iva, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento, evidenziando quelle rilevanti ai fini commerciali (Irap metodo contabile ex art. 5, del Dlgs. n. 446/1997);
- è stato applicato correttamente il c.d. split payment, di cui all'art. 17-ter del Dpr. n. 633/1972;
- è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico, sia rilevanti ai fini commerciali che non, con verifica della corrispondenza in piattaforma certificazione crediti e Registro unico fatture;
- sono stati applicati correttamente in contabilità finanziaria armonizzata i principi afferenti le nuove disposizioni di cui sopra in materia di split payment su fatture istituzionali e commerciali e di reverse charge;
- i libri contabili sono stati tenuti nel rispetto della normativa in vigore;
- sono state trasmesse alla Bdap nei rispettivi termini, con la sottoscrizione dell'Organo di revisione, le certificazioni relative al bilancio di previsione 2020 ed al rendiconto della gestione 2019 con dati congruenti a quelli presenti nei documenti contabili dell'Ente.

### **3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario**

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2019 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "*prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio ....*".

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione di Giunta n. 26 dell'11.05.2021, sulla quale l'Organo di revisione ha già espresso parere in data 11.05.2021, con verbale n. 8/2021; in merito alle risultanze del riaccertamento si rinvia a quanto l'Organo di Revisione ha relazionato in tale occasione, dove si è dato conto circa l'andamento e l'esigibilità dei residui attivi, l'andamento dei residui passivi, l'anzianità e la tipologia dei residui conservati.

#### **4. Incarichi a pubblici dipendenti**

L'Organo di revisione prende atto che:

- *è stato osservato l'obbligo di inoltrare* all'Amministrazione di appartenenza dei dipendenti pubblici in caso di conferimento di incarichi retribuiti, la comunicazione dei compensi erogati ai dipendenti stessi nell'anno 2020, entro il termine di 15 giorni dall'erogazione de compenso, ai sensi dell'art. 53, comma 11, del Dlgs. n. 165/2001.
- *è stato osservato l'obbligo di inoltrare* al Dipartimento della Funzione Pubblica comunicazione degli incarichi conferiti o autorizzati, anche a titolo gratuito, ai propri dipendenti, nel termine di 15 giorni dal conferimento o dall'autorizzazione, con indicazione dell'oggetto dell'incarico e del compenso lordo, ove previsto (art. 53, comma 12, Dlgs. n. 165/2001);
- *è stato osservato l'obbligo di inoltrare* tempestivamente al Dipartimento della Funzione Pubblica comunicazione dei compensi percepiti dai propri dipendenti, erogati dall'Ente o della cui erogazione l'Ente abbia avuto comunicazione da soggetti pubblici o privati (art. 53, comma 13, Dlgs. n. 165/2001);
- *è stato osservato l'obbligo di inoltrare* al Dipartimento della Funzione Pubblica comunicazione, in via telematica tempestivamente e comunque nei termini previsti dal Dlgs. n. 33/13, i dati di cui agli artt. 15e 18del medesimo Dlgs. relativi a tutti gli incarichi conferiti o autorizzati a qualsiasi titolo (art. 53, comma 14, Dlgs. n. 165/2001).

#### **5. Incarichi a consulenti esterni**

L'Organo di revisione prende atto che nel corso dell'anno 2020 l'Ente non ha assegnato incarichi a collaboratori esterni.

#### **6. Elenco beneficiari di provvidenze economiche**

L'Organo di revisione attesta che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2020 sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari e vantaggi economici di qualunque genere e che il relativo Elenco è stato informatizzato ed è consultabile sul sito istituzionale dell'Ente (artt. 26, comma 2, e 27del Dlgs. n. 33/2013).

#### **7. Contributi straordinari ricevuti**

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *non ottenuto* contributi straordinari da rendicontare ai sensi dell'art. 158 del Tuel.

#### **8. Attività contrattuale**

L'Organo di revisione ha effettuato, durante l'esercizio 2020, controlli a campione sull'attività contrattuale del Comune, per verificare:

- la sistematica indicazione nei contratti dei termini entro cui i soggetti terzi devono adempiere alle obbligazioni contrattuali e di adeguate penalità in caso di mancato rispetto di tali termini;
- se viene sistematicamente verificato il puntuale rispetto dei termini stabiliti per l'espletamento degli obblighi contrattuali da parte di soggetti terzi;
- se viene provveduto all'applicazione delle penalità stabilite, nei casi di ritardi ed inadempienze;

- se si provvede a richiedere ed a conservare vigenti, fino alla conclusione degli adempimenti contrattuali, le garanzie fidejussorie previste a copertura delle inadempienze e dei danni;
- se viene provveduto alla tempestiva certificazione del termine dei lavori, nel rispetto dei termini e del capitolato.

Sempre a campione, l'Organo di revisione ha verificato che i contratti con i terzi siano stati stipulati in regola con le norme di contabilità e dopo i necessari accertamenti tecnici, e nel rispetto delle norme fondamentali in materia di procedura delle gare.

L'Organo di revisione ha altresì accertato che nei provvedimenti (determinazioni) di aggiudicazione dei singoli appalti e/o forniture è stato sempre indicato il ribasso d'asta accertato in sede di gara e si è provveduto a ridurre del corrispondente importo l'originario impegno di spesa.

L'Organo di revisione ha rilevato come i contratti siano stati stipulati, mantenuti e riaggiornati al fine di non recare danni patrimoniali all'Ente, anche per mancato guadagno.

L'Organo di revisione ha verificato che gli incentivi per funzioni tecniche sono correttamente calcolati ai sensi di quanto previsto dall'art. 113 del Dlgs. n. 50/2016 e dal Regolamento interno in materia.

## 9. Amministrazione dei beni

L'Organo di revisione, dopo aver preso visione dei nominativi degli assegnatari della gestione dei beni, ha verificato, tramite controlli a campione, se:

- i beni demaniali sono utilizzati da terzi mediante regolare atto di concessione, con il pagamento di un canone adeguato;
- i beni patrimoniali del Comune sono regolarmente utilizzati da terzi mediante idoneo atto di concessione, di locazione, di comodato, ecc., e che di essi è stato tenuto conto nel predisporre i programmi di manutenzione ordinaria e straordinaria;
- gli affitti percepiti sono adeguati alle disposizioni di legge (locazioni a carattere privato, ad equo canone, a convenzione, ecc.) e sono stati aggiornati tempestivamente in base alle norme di legge o, se più favorevoli, in base a disposizioni contrattuali;
- sono state eseguite, tempestivamente, le procedure di esproprio per ragioni di pubblica utilità.

L'Organo di revisione attesta che il Consiglio dell'Ente ha attuato quanto prescritto dall'art. 58 del Dl. n. 112/2008. Infatti, è stato verificato che l'Ente Locale, con deliberazione n. 18 del 16.07.2020 ha approvato l'elenco, con il quale sono stati individuati i singoli beni immobili, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione o di dismissione, ed il "*Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari*", con lo scopo di procedere al riordino, alla gestione e alla valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare.

Inoltre l'Ente, con deliberazione n. 29 del 30.03.2019, ha adottato "Piani triennali" per contenere le spese di funzionamento delle proprie strutture organizzative, individuando misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità, a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente Locale ha reso pubblici, attraverso il proprio sito *internet*, i Piani di razionalizzazione delle spese di funzionamento.

## 10. Adempimenti fiscali

Per quanto riguarda:

- **gli obblighi del sostituto d'imposta**, l'Organo di revisione ha verificato a campione che:
  - per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
  - a fronte di erogazione di contributi corrisposti ad imprese, esclusi solo quelli per l'acquisto di beni strumentali, è stata operata la ritenuta del 4% a titolo di acconto Irpef o Ires ai sensi dell'art. 28, comma 1, del Dpr. n. 600/1973, atteso che la suddetta disposizione è applicabile anche agli "Enti non commerciali" allorché essi svolgano attività aventi natura commerciale, con la conseguente assoggettabilità alla disciplina Iva e/o dell'Ires/Irpef limitatamente all'attività commerciale svolta;
  - si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute effettuate sulla corresponsione di contributi ad imprese o enti (art. 28, Dpr. n. 600/1973), e per indennità di esproprio (art. 11, Legge n. 413/1991), entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, presso la Tesoreria provinciale dello Stato (art. 34, comma 3, Legge n. 388/2000);
  - è stato presentato il Modello 770/2020, controfirmato dal Presidente dell'Organo di revisione e dai due membri effettivi, per via telematica in data 10/12/2020 protocollo n. 20121009112143038 - 000001 senza riscontrarvi alcuna irregolarità;
  - sono state consegnate ai soggetti interessati le certificazioni dei vari redditi di lavoro entro il 31 marzo 2021, elaborate sulla base del Modello CU 2020;
  - è stato presentato all'Agenzia delle Entrate il 9 marzo 2021 il nuovo Modello CU 2021, di certificazione delle ritenute dei vari redditi di lavoro (incluso eventualmente il lavoro autonomo, seppur scadente per i professionisti entro il 31 ottobre 2021) versate nell'anno 2020. Il tutto in vista della presentazione, entro il 31 ottobre 2021, del Modello 770/2021;
- **la contabilità Iva, l'Organo di revisione ha verificato a campione che:**
  - per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva è stata emessa nei termini regolare fattura, oppure annotato il relativo corrispettivo;
  - l'Ente ha provveduto alle liquidazioni mensili o trimestrali, tenendo conto delle novità in materia di *split payment* e *reverse charge*, introdotte dal comma 629 della Legge di Stabilità 2015, come modificate dall'art. 1 del Dl. n. 50/17 e dei successivi Provvedimenti Mef 27 giugno 2017 e 13 luglio 2017 e del corretto recepimento delle stesse da parte dei programmi *software*, anche nell'ottica della determinazione del saldo Iva anno 2020, del pro-rata effettivo anno 2020 e della Dichiarazione Iva 2021, in scadenza il 30 aprile 2021;
  - l'Ente ha provveduto a presentare le Comunicazioni Iva trimestrali ex art. 21-*bis*, Dl. n. 78/2010 e, se dovuti, gli spesometri, trimestrali o semestrali, ex art. 21, Dl. n. 78/2010, riferite all'anno 2020, entro le scadenze di legge;
  - è stata presentata telematicamente, in data 28.04.2021, la Dichiarazione Iva annuale per l'esercizio 2020, verificando più nello specifico:
    - che la stessa è completa;
    - che sono state correttamente applicate le opzioni a suo tempo comunicate;
    - che è stato correttamente calcolato il pro-rata;
    - che i versamenti effettuati periodicamente corrispondono con le liquidazioni e le annotazioni;
  - il credito risultante dalla Dichiarazione Iva corrisponde al residuo attivo rilevato nel Conto del bilancio;
  - nelle rettifiche degli impegni o degli accertamenti, ai fini della compilazione del Conto economico e del Conto patrimoniale, si è tenuto conto dell'Iva a credito o a debito verso l'Erario;

- nella contabilità finanziaria dell'Ente sono evidenziate in maniera esplicita le risorse e gli interventi che sono qualificabili come "rilevanti ai fini Iva".  
Viene dato atto inoltre che il Comune, per quanto riguarda le attività considerate rilevanti ai fini dell'Imposta, *ha optato* per la tenuta della contabilità separata ai sensi dell'art. 36, comma 3, del Dpr. n. 633/1972;
  - è stato applicato correttamente lo *split payment* di cui all'art. 17-ter, del Dpr. n. 633/1972 (introdotto dal comma 629 della Legge n. 190/14, attuato dal Dm. 23 gennaio 2015 e illustrato dalla Circolare AdE n. 15/E del 2015) alle fatture d'acquisto rilevanti ai fini commerciali, operando regolarmente la registrazione in contabilità Iva al momento della ricezione o pagamento con contestuale annotazione delle fatture d'acquisto nelle vendite/corrispettivi secondo quanto stabilito dal Dm. 23 gennaio 2015;
  - è stato applicato correttamente il *reverse charge* di cui all'art. 17, comma 6, del Dpr. n. 633/1972 (modificato dal comma 629 della Legge di Stabilità 2015 - Legge n. 190/2014, ed illustrato dalle Circolari Agenzia delle Entrate n. 14/Ee n. 37/E del 2015) alle fatture d'acquisto rilevanti ai fini commerciali, riferite a forniture ricadenti nella suddetta norma operate su edifici pubblici operando regolarmente la registrazione in contabilità Iva al momento della ricezione con integrazione dell'Iva nelle fatture d'acquisto e registrazione di operazioni di segno contrario nelle vendite/corrispettivi;
  - nel 2020 è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico, di cui all'art. 6, comma 3, del Decreto Mef n. 55/2013;
  - è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture di vendita in formato elettronico (ed in *split payment* o *reverse charge*) se emesse verso altre P.A. centrali oppure, dal 1° luglio 2018, verso le P.A. iscritte nell'indice IPA;
  - è stata verificata la corretta rilevazione delle restanti fatture di vendita in formato elettronico emesse verso privati, in formato B2B e B2C (obbligo sussistente dal 1° gennaio 2019);
- **Irap**, l'Organo di revisione dà atto che:
- *non è stata esercitata l'opzione ex art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. n. 446/1997*, e che nella determinazione dell'Imposta da pagare è stato provveduto allo scomputo dalla base imponibile, sia retributiva che commerciale, delle spese, Inail compresa, per i disabili individuati come tali ai sensi dell'art. 1, della Legge n. 68/1999;

L'Organo di revisione, inoltre, ha verificato che:

- è stata ridotta nel corso dell'esercizio o in sede di Dichiarazione annuale Irap 2020, Modello IQ "Amministrazioni ed enti pubblici", la base imponibile di entrambi i metodi di calcolo (quello "retributivo" *ex art. 10-bis, comma 1, Dlgs. n. 446/1997*, e quello "contabile" *ex art. 10-bis, comma 2, del citato Dlgs. n. 446/1997*) di un ammontare pari alle spese sostenute per il personale assunto con contratto di formazione-lavoro e di apprendistato (art. 11, Dlgs. n. 446/1997);
- è stata presentata in data \_\_\_\_\_ per via telematica la Dichiarazione annuale Irap 2020 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" entro il termine del 10 dicembre 2020 (a seguito di proroga).

## 11. Pareggio di bilancio

La Legge di bilancio 2019 con i commi da 819 a 827 ha permesso di superare il "*Pareggio di bilancio*" come vincolo di finanza pubblica in osservanza a quanto stabilito dalle Sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018.

Dal 2019 i Comuni, possono utilizzare totalmente ai fini del raggiungimento dell'obiettivo di "*Pareggio di bilancio*":

- il "*Fondo pluriennale vincolato*" di entrata (compresa la quota derivante da indebitamento),
- l'avanzo di amministrazione effettivamente disponibile,
- l'assunzione di nuovo indebitamento nei soli limiti stabiliti all'art. 204 del Tuel.

Il "*Pareggio di bilancio*" coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile e dal Tuel; gli Enti Locali saranno in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come risultante dal Prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di Revisione ha analizzato il prospetto dimostrativo dei vincoli di finanza pubblica redatto ai sensi dell'art. 9, comma 1, della Legge n. 243/2012, allegato al Rendiconto della gestione 2020, verificando il rispetto delle norme soprarichiamate.

Dal Prospetto suddetto gli obiettivi di Pareggio di bilancio risultano, per gli ultimi 3 esercizi, così conseguiti:

anno	saldo di competenza previsto (+/-)	saldo di competenza obiettivo (+/-)
2018	0,00	301.171,26
2019	0,00	183.270,56
2020	0,00	0,00

Ai fini della verifica del rispetto del saldo, gli Enti dovranno comunicare telematicamente al Mef-RgS, entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello di riferimento, una certificazione dei risultati conseguiti sottoscritta digitalmente dal legale rappresentante dell'Ente, dal Responsabile dei Servizi "Finanziari" e dall'Organo di revisione economico-finanziaria.

## 12. Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni 3 mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e della gestione degli altri agenti contabili (econo, consegnatari, delegati speciali, ecc.).

In particolare, durante l'esercizio l'Organo di revisione, per quanto riguarda la gestione di cassa:

- 1) ha individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
- 2) ha controllato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali o libretti bancari;
- 3) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili, *verificandone la regolarità*.
- 4) ha verificato la giacenza di cassa vincolata riconciliando le scritture contabili dell'Ente con quelle del Tesoriere.

## 14. Tempestività dei pagamenti e Piattaforma dei crediti commerciali

Tutte le pubbliche amministrazioni sono tenute a pagare le proprie fatture entro 30 giorni dalla data del loro ricevimento.

La Piattaforma acquisisce in modalità automatica, direttamente dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate (SDI), tutte le fatture elettroniche emesse nei confronti delle PA e registra i pagamenti effettuati e comunicati dalle singole amministrazioni.

L'Organo di revisione, considerato che l'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/2009, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese, dà atto che dall'Ente Locale nel corso del 2020 sono state adottate:

- le "*opportune misure organizzative*" per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito *internet* dell'Amministrazione;
- l'"*accertamento preventivo*", a cura de funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, della compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, con riconoscimento della connessa responsabilità disciplinare ed amministrativa in caso di violazione di legge;

- le "opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi", nel caso in cui lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale;

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che l'Ente *non ha rispettato* i tempi di pagamento previsti dall'art. 4, comma 2, Dlgs. n. 231/2002, e le norme in materia di Piattaforma dei crediti commerciali.

## 15. Referto per gravi irregolarità

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

## 16. Controlli sugli Organismi partecipati

L'Organo di revisione fa presente che l'Organo consiliare dell'Ente ha approvato il 29 dicembre 2020, con deliberazione n. 51, la razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute dall'Ente locale, con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2019 (*ex art. 20 del Dlgs. n. 175/2016*) secondo gli schemi tipo contenuti nelle linee guida pubblicate sul "*Portale Tesoro*", nonché la relazione sullo stato di attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione adottato con riferimento alle partecipazioni detenute al 31 dicembre 2019.

L'Organo di revisione prende atto che:

L'Ente ha attivato un monitoraggio costante sulle Società partecipate non quotate e sugli altri Organismi gestionali esterni sia in funzione di quanto previsto nell'art. 147, comma 2, lett. a) e b) del Tuel, sia per dar corso al controllo sugli equilibri finanziari imposto dall'art. 147-quinquies del Tuel (atteso che l'Ente "padre" deve sempre avere cognizione dell'andamento economico-finanziario delle gestioni parallele in funzione degli effetti che possono determinarsi sul proprio bilancio finanziario);

L'Organo di revisione rileva:

- che l'Ente *non ha posto in essere* garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore di Organismi partecipati.
- che l'Ente *non ha operato* cancellazioni di debiti e/o crediti verso Organismi partecipati.
- che l'Ente *ha rispettato* il disposto normativo contenuto nell'art. 14, comma 5, del Dlgs. n. 175/2016, che prevede per le Amministrazioni pubbliche inserite nell'Elenco Istat il "divieto di soccorso finanziario" nei confronti di Società partecipate non quotate che, per 3 esercizi consecutivi, abbiano registrato perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili a copertura di perdite anche infrannuali;

L'Organo di revisione prende atto:

- che la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo allegata al rendiconto: illustra l'elenco dei propri Enti ed Organismi strumentali (con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito *internet*);
- *illustra* l'Elenco delle partecipazioni dirette possedute dall'Ente con l'indicazione della relativa quota percentuale (Cfr. artt. 151, comma 6, del Tuel, con riferimento all'art. 11, comma 6, lett. h) e i), del Dlgs. n. 118/11);

## 17. Esternalizzazione ed affidamenti di servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente Locale *ha* effettuato nell'esercizio 2020 i seguenti affidamenti di servizi ad Organismi, Enti e Società:  
attraverso l'Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale, l'affidamento della gestione del ciclo delle acque alla società G.A.I.A. S.p.A.;

alla società G.E.A. s.r.l. l'affidamento della raccolta differenziata e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, come segue:

<b>Soggetto affidatario (con specificazione se trattasi di Organismo partecipato)</b>	<b>Settore di attività</b>	<b>Ente affidante</b>	<b>Modalità Affidamento</b>	<b>Anno di affidamento</b>	<b>Importo impegnato e imputato nel 2020</b>
Organismo partecipato GEA s.r.l.	Raccolta differenziata e smaltimento rifiuti	Comune di Minucciano	diretto	2020	428.422,56

#### **18. Controlli in seguito ad attività di collaborazione con l'Organo consiliare**

Non si è resa necessaria alcuna collaborazione diretta sull'attività dell'Organo consiliare, prevista dall'art. 239, comma 1, lettera a) del T.U.E.L..

## II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

### 1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

### ENTRATA

TIPOLOGIA/TITOLI	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	PREVISIONE INIZIALE 2020	PREVISIONE DEF. 2020	CONSUNTIVO 2020
<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>					
101: Imposte tasse e proventi assimilati	1.213.587,87	1.027.555,55	925.143,11	936.366,46	931.992,68
104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	466.006,75	466.599,52	451.622,79	451.622,79	447.486,22
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia aut.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>1.679.594,62</b>	<b>1.494.155,07</b>	<b>1.376.765,90</b>	<b>1.387.989,25</b>	<b>1.379.478,90</b>
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>					
101: Trasferimenti correnti da Amm/ni pubbliche	125.246,60	84.480,37	333.700,31	620.998,42	615.883,48
102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103: Trasferimenti correnti da Imprese	92.528,32	0,00	15.000,00	15.000,00	10.900,00
104: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105: Trasferimenti correnti da Ue e Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>217.774,92</b>	<b>84.480,37</b>	<b>348.700,31</b>	<b>635.998,42</b>	<b>626.783,48</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>					
100: Vendita beni e servizi e proventi da gestione beni	2.162.290,52	2.663.273,22	2.584.156,86	2.622.046,60	2.356.406,42
200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	784,80	11.641,79	14.100,00	14.100,00	13.016,38
300: Interessi attivi	0,46	1,82	100,00	100,00	1,30
400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500: Rimborsi e altre entrate correnti	334.382,88	200.090,07	265.500,00	239.702,48	260.346,65
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>2.497.458,66</b>	<b>2.875.006,90</b>	<b>2.863.856,86</b>	<b>2.875.949,08</b>	<b>2.629.770,75</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>4.394.828,20</b>	<b>4.453.642,34</b>	<b>4.589.323,07</b>	<b>4.899.936,75</b>	<b>4.636.033,13</b>
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>					
100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Contributi agli investimenti	0,00	50.000,00	1.614.025,12	932.016,48	930.053,57
300: Altri trasferimenti in conto capitale	1.420.901,31	586.118,98	318.523,53	446.832,78	375.021,83
400: Entrate da alienazione di beni materiali e immat.	73.059,92	41.935,71	95.000,00	75.231,30	64.851,59
500: Altre entrate in conto capitale	4.578,00	9.137,46	19.132,81	19.132,81	20.236,06
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>1.498.539,23</b>	<b>687.192,15</b>	<b>2.046.681,46</b>	<b>1.473.213,37</b>	<b>1.390.163,05</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	147.734,52	0,00	479.976,29	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>147.734,52</b>	<b>0,00</b>	<b>479.976,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>					
100: Emissioni 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	0,00	479.976,29	0,00	0,00
400: Altre forme di indebitamento	147.734,52	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6</b>	<b>147.734,52</b>	<b>0,00</b>	<b>479.976,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.828.575,64</b>	<b>1.828.575,64</b>	<b>0,00</b>
<b>PARTITE GIRO E CONTO TERZI</b>					
Entrate per partite di giro	690.206,16	549.691,98	840.000,00	840.000,00	609.476,18
Entrate per partite conto terzi	40.975,87	161.012,39	160.000,00	160.000,00	7.975,76
<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>731.182,03</b>	<b>710.704,37</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>617.451,94</b>
<b>TOTALE ACCERTAMENTI</b>	<b>6.920.018,50</b>	<b>5.851.538,86</b>	<b>10.424.532,75</b>	<b>9.201.725,76</b>	<b>6.643.648,12</b>

## SPESA

MACROAGGREGATI	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	PREVISIONE INIZIALE 2020	PREVISIONE DEF. 2020	CONSUNTIVO 2020
<b>SPESE CORRENTI</b>					
Redditi da lavoro dipendente	467.680,28	466.174,05	449.585,95	428.569,07	414.436,18
Imposte e tasse a carico dell'Ente	47.741,58	44.359,47	43.298,05	51.267,03	48.124,38
Acquisto di beni e di servizi	1.153.928,24	1.341.875,08	1.350.842,13	1.565.337,37	1.225.416,06
Trasferimenti correnti	1.564.517,70	1.355.948,56	1.734.325,41	1.784.354,00	1.419.427,37
Interessi passivi	91.008,33	86.365,36	83.312,24	75.166,76	75.166,76
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese correnti	183.507,34	140.676,37	335.102,45	335.102,45	93.434,51
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>3.508.383,47</b>	<b>3.435.398,89</b>	<b>3.996.466,23</b>	<b>4.239.796,68</b>	<b>3.276.005,26</b>
<b>SPESE IN C/CAPITALE</b>					
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.492.686,04	1.364.706,48	2.681.894,61	1.954.694,32	1.830.858,61
Contributi agli investimenti	9.888,85	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	409.679,56	73.182,86	319.893,00	302.832,43	287.523,36
<b>TOTALI TITOLO 2</b>	<b>1.912.254,45</b>	<b>1.437.889,34</b>	<b>3.001.787,61</b>	<b>2.257.526,75</b>	<b>2.118.381,97</b>
<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre spese per incremento di attività finanziarie	147.734,52	0,00	479.976,29	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>147.734,52</b>	<b>0,00</b>	<b>479.976,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RIMBORSO PRESTITI</b>					
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a md/l. termine	340.441,00	334.913,85	100.597,03	108.359,57	107.359,57
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>420.441,00</b>	<b>334.913,85</b>	<b>100.597,03</b>	<b>108.359,57</b>	<b>107.359,57</b>
<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.828.575,64</b>	<b>1.828.575,64</b>	<b>0,00</b>
<b>PARTITE GIRO E CONTO TERZI</b>					
Uscite per partite di giro	690.206,16	549.691,98	840.000,00	840.000,00	609.476,18
Uscite per partite conto terzi	40.975,87	161.012,39	160.000,00	160.000,00	7.975,76
<b>TOTALE TITOLO 6</b>	<b>731.182,03</b>	<b>710.704,37</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>617.451,94</b>
<b>TOTALE IMPEGNI</b>	<b>6.719.995,47</b>	<b>5.918.906,45</b>	<b>10.407.402,80</b>	<b>9.434.258,64</b>	<b>6.119.198,74</b>

Pur osservando che, in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio, si osserva che, per non privare il bilancio di significato, è necessario per il futuro che:

- a) sia maggiormente valutata in sede di previsione la capacità finanziaria dell'Ente, sulla base del *trend* storico e della manovra concretamente attuabile;
- b) la programmazione degli interventi sia effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente.

## 2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2019 - 2020

### ENTRATE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Rendiconto 2020 (A)	Incassi c/comp. (B)	Incassi c/residui	B/A %
	Fpv per spese correnti	competenza	0,00	0,00	0,00			
	Fpv per spese c/capitale	competenza	0,00	0,00	0,00			
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza	0,00	0,00	0,00			
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	competenza	<b>1.494.155,07</b>	<b>1.387.989,25</b>	<b>1.379.478,90</b>			
		cassa	1.477.218,01	2.020.995,58	1.350.789,11	1.232.075,85	118.713,26	<b>91,21</b>
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	<b>84.480,37</b>	<b>635.998,42</b>	<b>626.783,48</b>			
		cassa	95.238,09	706.010,67	578.758,76	572.562,48	6.196,28	<b>98,93</b>
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	<b>2.875.006,90</b>	<b>2.875.949,08</b>	<b>2.629.770,75</b>			
		cassa	3.195.308,29	3.489.449,77	2.151.532,60	1.891.171,91	260.360,69	<b>87,90</b>
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	<b>687.192,15</b>	<b>1.473.213,37</b>	<b>1.390.163,05</b>			
		cassa	630.710,78	2.803.752,84	923.735,10	599.234,56	324.500,54	<b>64,87</b>
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
		cassa	78.826,34	11.875,74	6.614,02	0,00	6.614,02	<b>0,00</b>
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
		cassa	0,00	13.227,84	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	<b>0,00</b>	<b>1.828.575,64</b>	<b>0,00</b>			
		cassa	0,00	1.828.575,64	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	<b>710.704,37</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>617.451,94</b>			
		cassa	709.586,73	1.005.308,89	618.086,31	617.451,94	634,37	<b>99,90</b>
	<b>Totale generale entrate</b>	competenza	<b>5.851.538,86</b>	<b>9.201.725,76</b>	<b>6.643.648,12</b>			
		cassa	<b>6.186.888,24</b>	<b>11.879.196,97</b>	<b>5.629.515,90</b>	<b>4.912.496,74</b>	<b>717.019,16</b>	<b>87,26</b>

### SPESE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Rendiconto 2020
	Disavanzo di amministrazione			0,00	0,00
TITOLO I	Spese correnti	competenza	<b>3.435.398,89</b>	<b>4.239.796,68</b>	<b>3.276.005,26</b>
		cassa	3.821.741,62	5.610.446,47	3.634.147,81
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	<b>1.437.889,34</b>	<b>2.257.526,75</b>	<b>2.118.381,97</b>
		cassa	1.044.202,16	4.346.102,90	1.542.827,46
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	<b>334.913,85</b>	<b>108.359,57</b>	<b>107.359,57</b>
		cassa	344.913,85	108.359,57	107.359,57
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	<b>0,00</b>	<b>1.828.575,64</b>	<b>0,00</b>
		cassa	0,00	1.828.575,64	0,00
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	<b>710.704,37</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>617.451,94</b>
		cassa	650.738,79	1.295.760,11	581.007,54
	<b>Totale generale spese</b>	competenza	<b>5.918.906,45</b>	<b>9.434.258,64</b>	<b>6.119.198,74</b>
		cassa	<b>5.861.596,42</b>	<b>13.189.244,69</b>	<b>5.865.342,38</b>

L'Organo di revisione dichiara:

- che le Entrate e le Spese *sono state/non sono state* accertate-impegnate ed imputate a bilancio secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/2011);
- l'applicazione dell'avanzo di amministrazione *non è/è stata* effettuata nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187, commi 3 e 3-*quater* del Tuel di quanto previsto dal Principio contabile n. 4/2 allegato al Dlgs. n. 118/2011.

### 3. Servizi per conto terzi:

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)	
	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	31.788,72	35.748,47
Ritenute erariali	107.374,13	99.289,28
Altre ritenute al personale c/terzi	2.601,37	2.818,49
Depositi cauzionali	85.512,04	600,00
Fondi per il Servizio economato	900,00	1.200,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	3.902,94
altri servizi per conto terzi	75.500,35	3.472,82
IVA SPLIT PAYMENT	407.027,76	470.419,94

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	31.788,72	35.748,47
Ritenute erariali	107.374,13	99.289,28
Altre ritenute al personale c/terzi	2.601,37	2.818,49
Depositi cauzionali	85.812,04	0,00
Fondi per il Servizio economato	900,00	1.200,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	3.902,94
altri servizi per conto terzi	75.500,35	3.472,82
IVA SPLIT PAYMENT	407.027,76	470.419,94

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	31.788,72	35.748,47
Ritenute erariali	109.879,81	99.515,84
Altre ritenute al personale c/terzi	2.601,37	2.818,49
Depositi cauzionali	85.512,04	600,00
Fondi per il Servizio economato	1.706,20	1.200,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	3.902,94
altri servizi per conto terzi	75.500,35	3.472,82
IVA SPLIT PAYMENT	402.598,24	470.827,75

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	39.502,00	35.975,03
Ritenute erariali	133.216,39	102.205,61
Altre ritenute al personale c/terzi	2.601,37	2.818,49
Depositi cauzionali	16.950,00	15.000,00
Fondi per il Servizio economato	900,00	1.200,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	3.902,94
altri servizi per conto terzi	35.667,89	46.227,10
IVA SPLIT PAYMENT	421.901,14	373.678,37

L'Organo di revisione ha riscontrato la conformità della contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro con quanto stabilito dal Principio contabile n. 4/2 allegato al Dlgs. n. 118/2011.

#### 4. Tributi comunali

##### Iuc (Imposta unica comunale)

La Legge n. 160/2019 ("Legge di bilancio 2020"), al comma 738 ha disposto l'abolizione dell'Imposta unica comunale, ad eccezione delle disposizioni relative alla Tari, e l'unificazione di Imu e Tasi. L'Imu è disciplinata dalle disposizioni di cui ai successivi commi da 739 a 783.

##### Imposta municipale propria - Imu

L'Organo di revisione ricorda che il menzionato art. 1, commi 738 e ss, disciplina la normativa relativa all'Imposta municipale propria. In proposito, si segnala che:

- le aliquote base sono riportate nei commi da 748 a 754;
- per l'abitazione principale (categorie catastali A/1, A/8 e A/9) e le relative pertinenze è prevista una aliquota di base del 5‰, con la possibilità per i Comuni di aumentarla di 1‰ o diminuirla fino all'azzeramento. Per l'abitazione principale è prevista una detrazione di Euro 200 (fino a concorrenza dell'ammontare dell'imposta) da rapportare al periodo dell'anno durante il quale l'immobile è destinato a questa finalità;
- l'aliquota di base per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'art. 9, comma 3-bis, del Dl. n. 557/1993, è pari all'1‰, i Comuni possono solo ridurla fino all'azzeramento;
- fino all'anno 2021, l'aliquota di base per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati, è pari allo è pari all'1‰. I comuni possono aumentarla fino al 2,5‰ o diminuirla fino all'azzeramento. A decorrere dal 1° gennaio 2022, i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, finché permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati, saranno esenti dall'Imu;
- a decorrere dall'anno 2020, limitatamente agli immobili non esentati ai sensi dell'art. 1, commi da 10 a 26, della Legge n. 208/2015, i Comuni possono aumentare ulteriormente l'aliquota massima nella misura aggiuntiva massima dello 0,8‰, in sostituzione della maggiorazione Tasi ex art. 1, comma 677, della Legge n. 147/2013, nella stessa misura applicata per l'anno 2015 e confermata fino all'anno 2019.
- con riferimento ai terreni agricoli, l'aliquota di base è pari al 7,6‰. I Comuni possono alzarla fino al 10,6‰ o ridurla fino all'azzeramento. L'esenzione Imu di cui all'art. 1, comma 758, della Legge n. 160/2019, si applica secondo i criteri di cui alla Circolare Ministero delle Finanze n. 9/93. Sono esenti dall'Imu inoltre: i terreni posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli Iap iscritti alla previdenza agricola, comprese le società agricole, terreni ricadenti nei Comuni delle Isole minori di cui

all'Allegato A alla Legge n. 448/2001, i terreni a immutabile destinazione agro-silvo-pastorale a proprietà collettiva indivisibile e inusucapibile.

- la base imponibile dell'Imposta è ridotta del 50% nel caso di:
  - o fabbricati di interesse storico o artistico;
  - o fabbricati dichiarati inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzati limitatamente al periodo dell'anno per il quale sussistono le suddette condizioni;
  - o unità immobiliare (fatta eccezione per quelle classificate nelle Categorie A/1, A/8 e A/9), concessa in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che la utilizzano come abitazione principale e che rispettano i seguenti requisiti:
    - il contratto di comodato deve essere registrato;
    - il comodante possiede un solo immobile in Italia e risiede anagraficamente nonché dimora abitualmente nello stesso Comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato.

Il beneficio si applica anche qualora il contribuente, oltre all'immobile concesso in comodato, possieda nello stesso Comune un altro immobile adibito ad abitazione principale, fatta eccezione per quelli classificati nelle Categorie A/1, A/8 e A/9 (art. 1, comma 748, lett. c), Legge n. 160/2019)

- l'Imposta non si applica:
  - o all'abitazione principale, escluse quelle rientranti nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9;
  - o alle unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie e proprietà indivisa da adibire ad abitazione principale e le relative pertinenze dei soci assegnatari, nonché per le unità immobiliari destinate a studenti universitari soci assegnatari, anche in assenza di residenza anagrafica;
  - o ai fabbricati di civile abitazione destinati ad alloggi sociali;
  - o alla casa coniugale assegnata al coniuge a seguito di provvedimento del giudice;
  - o all'unico immobile posseduto e non concesso in locazione dal personale in servizio permanente appartenente alle Forze armate, alle Forze di Polizia, nonché al personale dei Vigili del Fuoco e a quello appartenente alla carriera prefettizia per il quale non sono richieste le condizioni della dimora abituale e della residenza anagrafica;
- per gli immobili locati a canone concordato l'Imposta, determinata applicando la riduzione al 75% dell'aliquota stabilita dal Comune.

Al fine del contrasto degli effetti dell'emergenza epidemiologica da "Covid-19" il Legislatore ha previsto esenzioni dal pagamento dell'Imu con le seguenti norme:

- Dl. n. 34/2020;
- Dl. n. 104/2020;
- Dl. n. 137/2020.

L'entrata Imu accertata dall'Ente nell'esercizio 2020 risulta pari ad Euro 385.000,00.

L'Organo di revisione prende atto che, con deliberazione n. 19 del 16.07.2020, il Consiglio comunale ha approvato il Regolamento per l'applicazione della nuova disciplina Imu, e con Deliberazione n. 20 del 16.07.2020, il Consiglio comunale ha approvato le aliquote per l'anno 2020.

### **Tassa sui rifiuti - Tari**

L'Organo di revisione ricorda:

- o ai sensi dell'art. 1, comma 640, della Legge n. 147/2013 ("Legge di stabilità 2014"), il presupposto della Tari è dato dal possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti solidi urbani. Sono escluse dalla Tari le aree scoperte pertinenziali o accessorie a locali tassabili, non operative, e le aree comuni condominiali di cui all'art. 1117 del Cc. che non siano detenute o occupate in via esclusiva;
- o in attesa dell'allineamento dei dati catastali, la superficie rilevante per il calcolo della tassa delle unità immobiliari a destinazione ordinaria assoggettate a Tari è quella calpestable;

- per le unità immobiliari diverse da quelle a destinazione ordinaria iscritte o iscrivibili nel catasto edilizio urbano la superficie assoggettabile alla Tari rimane quella calpestabile;
- si fa comunque riferimento alle superfici rilevate o accertate ai fini dell'applicazione della Tarsu/Tia1/Tia2;
- sono escluse dal calcolo della Tari le superfici all'interno delle quali vengono prodotti rifiuti speciali in via continuativa e prevalente, a condizione che il produttore dimostri il corretto trattamento di tali rifiuti in conformità della normativa vigente;
- il Comune, nella determinazione della tariffa, deve tener conto dei criteri definiti nel Dpr. n. 158/1999, salvo la possibilità di deroga in caso di commisurazione della tassa nelle quantità e qualità medie dei rifiuti prodotti per unità di superficie (principio del "*chi inquina paga*");
- la normativa dispone che la tariffa debba prevedere la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio di raccolta rifiuti, ricomprendendo anche quelli per lo smaltimento in discarica con esclusione dei rifiuti speciali il cui costo di smaltimento è sostenuto direttamente dal produttore;
- sono previste riduzioni ed esenzioni come nel caso di mancata raccolta dei rifiuti, interruzione del servizio, distanza dal punto di raccolta, raccolta differenziata, abitazioni con unico occupante o tenute a disposizione, abitazioni o aree scoperte adibite ad uso stagionale o non continuativo, abitazioni occupate da soggetti che per più di 6 mesi l'anno risiedano o abbiano la dimora all'estero, fabbricati rurali ad uso abitativo;
- la Tassa è applicata nella misura di 1/3 relativamente ad una ed una sola unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato e iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (Aire), già pensionati nei rispettivi Paesi di residenza, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che non risulti locata o data in comodato d'uso;
- con regolamento il Comune può prevedere:
  1. agevolazioni finanziate con la tariffa stessa;
  2. ulteriori agevolazioni la cui copertura in bilancio deve essere assicurata dalla fiscalità generale dell'Ente;
  3. modalità di applicazione della tassa per le occupazioni temporanee di locali o aree pubbliche o di uso pubblico.

L'Ente Locale non si è avvalso della disposizione dell'art. 107, comma 5, Dl. n. 18/2020, ovvero, avendo determinato le Tariffe Tari sulla base del Pef 2019, della possibilità di ripartire l'eventuale conguaglio con il Pef 2020 (maggiore spesa effettiva di competenza 2020) fra gli anni 2021, 2022 e 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune ha adempiuto agli obblighi in materia di trasparenza, di cui alla Deliberazione Arera n. 444/2019.

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune *ha* adempiuto agli obblighi di riversamento alla *Provincia di Lucca* delle somme riscosse a titolo di Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (Tefa), di cui all'art. 19, del Dlgs. n. 504/1992.

L'entrata Tari accertata dall'Ente nell'esercizio 2020 risulta pari ad Euro 451.543,11.

## **Tosap**

L'art. 38, comma 1, del Dlgs. n. 507/1993, dispone che "*sono soggette alla tassa le occupazioni di qualsiasi natura, effettuate, anche senza titolo, nelle strade, nei corsi, nelle piazze e, comunque, sui beni appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile dei comuni e delle province*"

La Tassa è applicata distintamente in base alla tipologia di occupazione: permanente o temporanea.

Al Comune è riconosciuta l'autonomia regolamentare, nei limiti previsti dalle disposizioni normative, in materia di regolamentazione della Tassa e di applicazione delle Tariffe per le occupazioni.

Ai sensi dell'art. 63, del Dlgs. n. 446/1997, l'applicazione della Tassa può essere sostituita da un canone avente natura patrimoniale (Cosap), da introdurre con l'approvazione di espreso Regolamento in merito. Ai sensi dell'art. 181, del Dl. n. 34/2020 il Legislatore, al fine di sostenere le imprese di pubblico esercizio ha previsto l'esenzione dei pubblici esercizi dal 1° maggio al 31 dicembre 2020 e l'esenzione per gli esercenti commercio su area pubblica dal 1° marzo al 15 ottobre 2020.

	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2020</b>
Accertamento	3.881,50	4.290,30	3.460,00
Riscossione (competenza)	3.881,50	4.290,30	3.460,00

### Imposta di pubblicità

L'art. 1, del Dlgs. n. 507/1993, dispone che "la pubblicità esterna e le pubbliche affissioni sono soggette, secondo le disposizioni degli articoli seguenti, rispettivamente ad una imposta ovvero ad un diritto a favore del comune nel cui territorio sono effettuate".

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/1997, regola l'Imposta e prevede le tariffe applicabili.<sup>1</sup>

	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2020</b>
Accertamento	9.950,83	10.257,05	9.900,83
Riscossione (competenza)	9.950,83	10.257,05	9.900,83

### Addizionale comunale Irpef

L'Organo di revisione:

- ricordato che con la sostituzione dell'art.1, comma 3, del Dlgs. n. 360/1998, disposta dall'art. 1, comma 142, della Legge n. 296/2006, i Comuni, con apposito regolamento, possono stabilire l'aliquota dell'Addizionale comunale all'Irpef fino allo 0,8% e prevedere una "soglia di esenzione" in ragione del reddito posseduto;
- sottolineato, inoltre, che l'efficacia della variazione decorre dalla pubblicazione della Deliberazione sul sito *www.finanze.it* del Mef e che il domicilio fiscale con il quale si individua sia il Comune che l'aliquota è quello alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce l'Addizionale stessa;
- fatto presente che ai fini della determinazione dell'acconto, l'aliquota di compartecipazione all'Addizionale provinciale e comunale all'Irpef e la soglia di esenzione (art. 1, commi 3 e 3-bis, del Dlgs. n. 360/1998) sono assunte nella misura vigente nell'anno precedente, salvo che la pubblicazione della Delibera sia effettuata entro il 20 dicembre precedente l'anno di riferimento;
- considerato, inoltre, che i Comuni possono stabilire aliquote dell'Addizionale comunale all'Irpef "utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti, ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, dalla legge statale, nel rispetto del principio di progressività";
- tenuto conto che negli anni pregressi l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

<b>Anno 2018</b> <b>Aliquota 0,30%</b> <i>(dati definitivi comunicati dal Ministero)</i>	<b>Anno 2019</b> <b>Aliquota 0,30%</b> <i>(rendiconto)</i>	<b>Anno 2020</b> <b>Aliquota 0,30%</b> <i>(rendiconto)</i>
65.365,02	66.235,40	66.309,79

## 5. Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

Recupero evasione	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Ici/Imu	10.000,00	19.108,12	14.555,60
Tarsu/Tia/Tares	237,50	1.677,88	9.762,04
Altri tributi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>10.237,50</b>	<b>20.786,00</b>	<b>24.317,64</b>

In relazione alle riscossioni nella gestioni residui IMU si evidenzia che le stesse sono così riassumibili:

Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2019           Euro   43.760,77

In relazione alle riscossioni nella gestioni residui TARI TARSU TARES si evidenzia che le stesse sono così riassumibili:

Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2012           Euro   5.603,53  
Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2013           Euro   365,10  
Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2014           Euro   206,34  
Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2015           Euro  17.431,90  
Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2016           Euro   8.611,04  
Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2017           Euro   7.440,38  
Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2018           Euro  10.914,77  
Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2019           Euro  18.944,26

Il prospetto espone il *trend* storico di questa entrata di carattere straordinario e permette anche di valutare la capacità dell'Ente di recuperare risorse attraverso il contrasto alla evasione tributaria.

L'Organo di revisione dà atto di aver verificato che le attività accertative hanno dato luogo, tra gli altri, ai seguenti risultati:

Tributo	Importo avvisi emessi	Importo avvisi riscossi	Importo avvisi annullati	Importo in Contenzioso
Ici/Imu	0,00	14.555,60	0,00	0,00
Tarsu/Tares	0,00	0,00	0,00	0,00
Tari	0,00	9.762,04	0,00	0,00

## 6. Proventi per collaborazione al recupero dell'evasione fiscale

L'Organo di revisione dà atto che non sono state effettuate segnalazioni alla lotta all'evasione fiscale e contributiva dei Comuni in base all'art. 1, comma 12 bis del D.L. n. 138/2011.

## 7. "Fondo di solidarietà comunale"

L'Organo di revisione ha verificato che l'entrata da "*Fondo di solidarietà comunale*", pari a Euro 447.486,22 *corrisponde* a quanto previsto dalla normativa vigente e pubblicato sul sito della Finanza locale.

## 8. Proventi contravvenzionali

L'Organo di revisione attesta che:

- l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2018		Rendiconto 2019		Rendiconto 2020	
Accertamento	-----	491,00	-----	602,99	-----	3.006,88
<i>correlato Fcde</i>	-----	0,00	-----	0,00	-----	0,00
Riscossione (competenza)	-----	42,06	-----	602,99	-----	3.006,88
.	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00
Riscossioni residui	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00	Anno 2018	0,00
.	Anno 2017	0,00	Anno 2018	448,94	Anno 2019	0,00

- l'Ente *ha provveduto* a utilizzare i proventi secondo quanto disposto dall'art. 208 del Dlgs. n. 285/1992;
- la parte vincolata del finanziamento (pari almeno al 50% degli accertamenti, art. 208 comma 4) risulta impegnata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Spesa Corrente	491,00	602,99	3.006,88
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

Per l'anno 2020 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n. 50 del 30.06.2020.

## 9. Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	Rendiconto 2018		Rendiconto 2019		Rendiconto 2020	
Accertamento	-----	4.578,00	-----	9.137,46	-----	20.236,06
Riscossione (competenza)	-----	4.578,00	-----	9.137,46	-----	20.236,06
.	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00
Riscossioni residui	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00	Anno 2018	0,00
.	Anno 2017	0,00	Anno 2018	0,00	Anno 2019	0,00

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati tenuto conto di quanto previsto all'art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016.

A partire dal 2018 i proventi da permessi di costruire (e relative sanzioni per mancato pagamento) vanno destinati esclusivamente e senza limiti temporali:

- alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- al risanamento di complessi edilizi dei centri storici e delle periferie degradate,
- a interventi di riuso e di rigenerazione,
- a interventi di demolizione di costruzioni abusive,
- all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi ad uso pubblico,
- a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e, infine,
- a interventi volti a favorire attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Nel triennio sono stati impegnati interamente per finanziare le suddette spese previste dall'art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016.

## 10. Andamento della riscossione su residui delle Entrate

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31/12/2020	Fcde al 31/12/2020
Imu	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	82.777,29	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00	0,00	43.760,77	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	52,87	0,00		
Tarsu-Tia-Tari	Residui iniziali	240.869,24	52.008,72	64.891,30	89.154,86	65.014,10	451.543,11	586.609,47	370.180,56
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	23.706,87	8.611,04	7.440,38	10.914,77	18.944,26	304.140,06		
	Percentuale di riscossione	9,84	16,56	11,47	12,24	29,14	67,36		
Sanzioni per violazione Cds	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.006,88	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.006,88		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	66.031,42	7.296,00	20.366,57	72.027,41	203.512,87	992.000,50	744.785,34	174.217,73
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	0,00	0,00	652,65	38.765,03	101.157,59	474.133,35		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	3,20	53,82	49,71	47,80		
Proventi da permessi di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.132,81	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.236,06		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105,77		

## 11. Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, Dlgs. n. 165/2001, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2019 sono stati inoltrati, come prescritto, il 01.07.2020 alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2020 sono stati inoltrati in data 11.05.2021.

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che:

- l'Ente ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2020;
- l'Ente ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2020;
- è stata presa visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2020 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-sexies, dell'art. 40 del Dlgs. n. 165/2001, ed è stato rilasciato il relativo parere ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del Dlgs. n. 165/2001;
- l'importo del Fondo 2020 rispetta la previsione di cui all'art. 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/2017, ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. Per gli Enti Locali che non hanno potuto destinare nell'anno 2016 risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa a causa del mancato rispetto del Patto di stabilità interno del 2015, l'ammontare complessivo delle risorse di cui al primo periodo del presente comma non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.

- L'Ente *ha adeguato* l'importo del suddetto limite, ai sensi dell'art. 33 comma 2, del Dl. n. 34/2019, convertito in Legge n. 58/2019 (c.d. "Decreto Crescita") e in particolare la previsione contenuta nell'ultimo periodo di tale comma, che modifica il tetto al salario accessorio così come introdotto dall'articolo 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/2017, secondo la modalità indicata nel Dm. attuativo del 17 marzo 2020 che prevede che, a partire dall'anno 2020, il limite del salario accessorio debba essere adeguato in aumento rispetto al valore medio pro-capite del 2018 in caso di incremento del numero di dipendenti presenti al 31.12.2020 rispetto ai presenti al 31.12.2018. Diversamente qualora il rapporto sia peggiorativo il Dm. 17 marzo 2020 prevede che "*è fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31 dicembre 2018*". Il limite iniziale è da considerare appunto il valore assoluto dell'importo del trattamento accessorio del 2016, che costituisce, quindi, il valore economico sotto il quale il trattamento accessorio non deve mai scendere.
- *non ha* ancora erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;
- *on ha* previsto nel fondo, in relazione all'incremento delle dotazioni organiche, al fine di sostenere gli oneri dei maggiori trattamenti economici del personale, le risorse stabili di cui all'art. 67, comma 5, lett. a) del Ccnl. 22 maggio 2018;
- *non ha* previsto nel fondo, in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento di servizi esistenti, le risorse variabili di cui all'art. 67, comma 5, lett. b) del Ccnl. 22 maggio 2018;
- *ha* effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2020 per le seguenti aree: n.1 per l'Area Tecnica Cat. C e n. 1 per l'Area Finanziaria Cat. D;
- *non ha* effettuato progressioni verticali nell'anno 2020;

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2020 *ha* assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/2006.

<b>Spesa di personale</b>	<b>Spesa media triennio 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
Spese personale (macroaggregato 1)	492.712,00	466.174,05	414.436,18
Altre spese personale (macroaggregato 10) (accantonamento Fpv)	0,00	0,00	0,00
Altre spese personale (macroaggregato 10) (Irap)	31.690,00	26.609,00	26.340,60
Altre spese personale (macroaggregato 3)	13.739,00	645,12	265,00
Altre spese personale (macroaggregato 2)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>538.141,00</b>	<b>493.428,17</b>	<b>441.041,78</b>
<b>- componenti escluse (B)</b>	<b>24.922,40</b>	<b>20.050,66</b>	<b>12.350,00</b>
<i>*Spesa di personale (compresa Irap) imputata dall'esercizio precedente (componente esclusa B1)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>*Componente esclusa (integrazione di B) per assunzione di agenti di PM ex art. 5, comma 5 del Dl. n. 78/15</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa A-(B+B1)</b>	<b>513.218,60</b>	<b>473.377,51</b>	<b>428.691,78</b>
<b>Macroaggregato 03</b>			
Spese prevenzione polizia municipale	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto (cap. 01031.03.01000186)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2020 l'Ente non ha proceduto ad effettuare assunzioni a tempo indeterminato.

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2020 l'Ente ha proceduto ad effettuare assunzioni a tempo determinato parziale per n. 1 unità e in proposito l'Ente *han ha* tenuto conto, in materia di lavoro flessibile, delle disposizioni dell'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/2010;

<u>Importo totale spesa di personale sostenuta nel 2009 (o importo medio del triennio 07/09)</u>	<u>Limite del 50% della spesa sostenuta</u>	<u>Importo totale della spesa sostenuta per lavoro flessibile nell'anno 2020</u>	<u>Incidenza percentuale</u>
21.198,00	<b>10.599,00</b>	7.729,93	36,47

## 12. Contenimento delle spese

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *ha* predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno (Decreto 23 gennaio 2012) da allegare al rendiconto, da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell'Ente Locale (art. 16, comma 26, Dl. n. 138/2011).

## 13. Indebitamento

L'Organo di revisione attesta che l'ente *rispetta* i limiti previsti dall'art. 204, comma 1, del Tuel, così come modificato dall'art. 1, comma 735, della Legge n. 147/2013, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti *non supera* il 10% per l'anno 2020 delle entrate relative ai primi 3 Titoli della parte entrata del rendiconto 2018, come risulta dalla sottostante Tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
2,07%	1,96%	1,62%

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito	2.736.066,00	2.315.625,00	1.960.839,92
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	420.441,00	354.785,08	107.359,57
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.315.625,00</b>	<b>1.960.839,92</b>	<b>1.853.480,35</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	91.008,33	86.365,36	75.166,76
Quota capitale	420.441,00	334.913,85	107.359,57
<b>Totale fine anno</b>	<b>511.449,33</b>	<b>421.279,21</b>	<b>182.526,33</b>

Gli interessi passivi relativi ad eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dell'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel, presentano il seguente ammontare

<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
0,00	0,00	0,00

L'Ente ha effettuato le seguenti operazioni di rinegoziazione di mutui:

	<i>Importo (Euro)</i>
<i>Mutui estinti o rinegoziati</i>	1.432.749,13
<i>Risorse derivanti dalla rinegoziazione</i>	76.101,21
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	76.101,21
<i>Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del Dl. n. 113/2016, in caso di estinzione anticipata di mutui</i>	0,00

#### 14. Debiti fuori bilancio:

Il Collegio ha preso atto delle attestazioni di insussistenza al 31 dicembre 2020 di debiti fuori bilancio. L'Ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.  
- Evoluzione debiti fuori bilancio

	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
Debiti fuori bilancio	264.643,86	28.600,00	0,00

L'Organo di revisione ha rilevato la totale insussistenza, relativamente all'esercizio esaminato, di debiti da considerarsi fuori bilancio.

#### 15. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo che l'Organo di revisione ha rilevato dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati, nonché da quanto emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio:

<b>Entrate</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo per rilascio permesso di costruire	13.103,25
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	7.132,81
Recupero evasione tributaria	24.317,64
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni al Codice della strada	3.006,88
<b>Totale</b>	<b>47.560,58</b>

<b>Spese</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	16.782,95
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
<b>Totale</b>	<b>16.782,95</b>

#### 16. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei Servizi a domanda individuale e al 100% di quelli afferenti la raccolta e lo smaltimento rifiuti.

I Servizi a domanda individuale e idrico integrato, presentano i seguenti risultati:

<b>Servizio</b>	<b>Costi</b>	<b>Ricavi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% copertura realizzata</b>	<b>% copertura prevista</b>
Servizi a domanda individuale	43.446,04	20.000,00	<b>23.446,04</b>	46,03	38,84
Servizio idrico integrato	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00

## 17. Verifica dei parametri di deficitarietà e Piano degli Indicatori

Il Decreto interministeriale (Interno e Mef) del 28 dicembre 2018 ha individuato i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi del art. 242, comma 2, del Tuel.

Gli 8 nuovi indicatori si suddividono in 7 indici sintetici e uno analitico ed individuano soglie limite con riferimento principalmente alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio.

Preso atto che,

- ai sensi dell'art. 242, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000, sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita Tabella allegata al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali - almeno la metà - presentano valori deficitari;
- gli Enti Locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la finanza e per gli organici degli enti locali, nonché in materia di copertura (con proventi tariffari e contributi finalizzati) del costo di alcuni servizi di cui all'art. 243, commi 1 e 2, del Dlgs. n. 267/2000;

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	<del>SI</del>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	<del>SI</del>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	<del>SI</del>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	<del>SI</del>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	<del>SI</del>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	<del>SI</del>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	<del>SI</del>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	<del>SI</del>

- Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	<del>SI</del>
--	----	---------------

I nuovi parametri di deficitarietà strutturale non si aggiungono, come già anticipato, agli indicatori di bilancio ma ne costituiscono parte integrante.

L'art. 18-*bis* del Dlgs. n. 118/2011 prevede che le Regioni, gli Enti Locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo sono stati emanati il Dm. Mef 9 dicembre 2015 e il Dm. Interno 22 dicembre 2015, concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4);
- gli Enti Locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4).

Gli Enti Locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione. L'analisi dei risultati conseguiti e le motivazioni degli scostamenti è svolta nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato che il *Piano degli indicatori* sia tra gli allegati al rendiconto della gestione 2020 ed ha preso atto dell'analisi fatta in merito nella relazione sulla gestione.

### **18. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti**

La Sezione di controllo della Corte dei conti *non ha* emesso una Pronuncia specifica sul Bilancio di Previsione 2020 - 2022 dell'Ente Locale, ai sensi dell'art. 148-*bis*, del Tuel;

### **19. Variazioni di bilancio**

Il Principio generale n. 7 sulla flessibilità prevede per gli Enti che "*nella Relazione illustrativa delle risultanze di esercizio si dia adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno portato a variazioni di bilancio in applicazione del principio e altresì sull'utilizzo degli strumenti ordinari di flessibilità previsti nel bilancio di previsione.*"

L'Organo di revisione prende atto che nella suddetta relazione sono contenute le suddette informazioni.

### III) Attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

#### 1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

##### 1.1 Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERT.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAM.
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-----	1.791.282,41			
Utilizzo avanzo di amministrazione	249.662,83	-----	Disavanzo di amministrazione	0,00	-----
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	0,00	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	0,00	-----	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	3.276.005,26	3.634.147,81
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	1.379.478,90	1.350.789,11	Fpv di parte corrente	9.334,00	
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	626.783,48	578.758,76	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	2.118.381,97	1.542.827,46
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	2.629.770,75	2.151.532,60	Fpv in c/capitale	0,00	
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	1.390.163,05	923.735,10	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività fin.</b>	0,00	0,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	6.614,02	Fpv per attività fin.	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>6.026.196,18</b>	<b>5.011.429,59</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>5.403.721,23</b>	<b>5.176.975,27</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)</b>	107.359,57	107.359,57
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni Istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro</b>	617.451,94	618.086,31	<b>Titolo 7-Spese c/terzi e partite giro</b>	617.451,94	581.007,54
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>6.643.648,12</b>	<b>5.629.515,90</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>6.128.532,74</b>	<b>5.865.342,38</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>6.893.310,95</b>	<b>5.629.515,90</b>	<b>TOT. COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>6.128.532,74</b>	<b>5.865.342,38</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	0,00	-----	<b>AVANZO DI COMPETENZA/ /FONDO DI CASSA</b>	<b>764.778,21</b>	<b>1.555.455,93</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>6.893.310,95</b>	<b>7.420.798,31</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>6.893.310,95</b>	<b>7.420.798,31</b>

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2019 di Euro **719.997,12** è stato applicato nell'esercizio 2020 per Euro **249.662,83** con la seguente ripartizione:

Quota accantonata	Euro .....	..0,00	
Quota vincolata	Euro .....	....0,00	
Quota destinata	Euro	<b>20.539,02</b>	per investimenti
Quota libera	Euro	229.083,81	per investimenti

## 1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

		GESTIONE 2020		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				1.791.282,41
RISCOSSIONI	(+)	717.019,16	4.912.496,74	<b>5.629.515,90</b>
PAGAMENTI	(-)	2.040.147,81	3.825.194,57	<b>5.865.342,38</b>
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			<b>1.555.455,93</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31 dicembre 2020	(-)	1.720.711,20	1.731.151,38	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			<b>1.555.455,93</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.381.232,20	2.294.004,17	<b>3.451.862,58</b>
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)			<b>3.675.236,37</b>
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			9.334,00
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FPV PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	(-)			0,00
<b>RISULTATO AMM/NE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.322.748,14</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>	
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2020	544.398,29
- Fondi rischi contenzioso legale	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità DL. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
Totale parte accantonata (B)	<b>544.398,29</b>
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	1.600,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	255.590,85
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Totale parte vincolata (C)	<b>257.190,85</b>
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>521.159,00</b>

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

<b>Gestione di competenza 2020</b>		
Totale accertamenti di competenza	+	6.643.648,12
Totale impegni di competenza	-	6.119.198,74
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>524.449,38</b>
Fpv iscritto in entrata		9.334,00
Fpv di spesa		9.334,00
<b>SALDO FPV</b>		<b>0,00</b>
Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	239.740,85
Minori residui passivi riaccertati	+	318.042,49

SALDO GESTIONE RESIDUI		<b>78.301,64</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		<b>524.449,38</b>
SALDO FPV		<b>0,00</b>
SALDO GESTIONE RESIDUI		<b>78.301,64</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		719.997,12
<b>AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>		<b>1.322.748,14</b>

### **Parte Accantonata**

#### **"Fondo crediti di dubbia esigibilità"**

L'Organo di revisione ha verificato che il "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*", confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/2011 e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, utilizzando il metodo ordinario.

	Risorse accantonate 31 dicembre 2019	Utilizzo 2020 accantonamento	Accantonamento stanziato 2020	Variazione rendiconto accantonamenti	Risorse accantonate 31 dicembre 2020
Fcde di parte corrente	448.125,01	0,00	104.904,93	-8.631,65	544.398,29
Fcde di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fcde</b>	<b>448.125,01</b>	<b>0,00</b>	<b>104.904,93</b>	<b>-8.631,65</b>	<b>544.398,29</b>

#### **"Altri accantonamenti"**

L'Ente non ha provveduto ad accantonare le altre quote di avanzo.

### **Parte destinata**

La *parte destinata* del risultato di amministrazione risulta così composta:

	Risorse destinate al 31 dicembre 2019	Entrate destinate a investimenti N	Impegni esercizio N su risorse destinate	Fpv N finanziato da entrate destinate	Cancellazione residui per risorse destinate	Risorse destinate al 31 dicembre 2020
	a	b	c	d	e	a+b-c-d-e
0,00	20.539,02	0,00	20.539,02	0,00	0,00	<b>0,00</b>
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>20.539,02</b>	<b>0,00</b>	<b>20.539,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Parte vincolata**

La *parte vincolata* del risultato di amministrazione risulta così composta:

	Risorse vincolate al 31 dicembre 2019	Risorse vincolate applicate es. N	Entrate vincolate accertate N	Impegni N su entrate vincolate	Fpv N finanziata da entrate vincolate	Cancellazione impegni da entrate vincolate N	Cancellazione residui	Risorse vincolate nel bilancio N (o utilizzi)	Risorse vincolate al 31 dicembre 2020
	a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e+g	a+c-d-e-f-g
0,00	800,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>800,00</b>	<b>1.600,00</b>
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>800,00</b>	<b>1.600,00</b>

## Utilizzo delle risorse per tipologia del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31/12/2019												
Valori e modalità di utilizzo del risultato di ammin/ne	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		Fcde	Fondo Passività potenziali	Altri Fondi	Parte accantonata	Ex Lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dfb	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese investimento	0,00											0,00
Finanziamento spese corretti permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	220.492,16											220.492,16
Utilizzo parte accantonata		8.631,65	0,00	0,00	0,00							8.631,65
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	20.539,02	0,00		20.539,02
Utilizzo parte destinata investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>220.492,16</b>	<b>8.631,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.539,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>249.662,83</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risulta d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n

### 1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente

L'Organo di revisione, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2020, dà atto che l'Ente *ha* conseguito l'equilibrio della gestione di competenza di parte corrente (art. 162, comma 6, Tuel): saldo dell'equilibrio di parte corrente Euro **873.540,22**.

### 1.4 Risultato di cassa

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2020, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde/non corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.555.455,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.555.455,93

### Cassa vincolata e anticipo di tesoreria

Il Fondo cassa al 31 dicembre degli ultimi 3 esercizi presene la seguente situazione:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31 dicembre	1.465.990,59	1.791.282,41	1.555.455,93
<i>di cui cassa vincolata (come certificato dal Tesoriere)</i>	14.539,02	293.443,85	293.443,85

Nel corso dell'anno 2020 l'Ente non ha disposto né fruito di anticipazioni di tesoreria e di impiego delle entrate vincolate ai sensi dell'art. 195, comma 2, del Tuel, come negli anni precedenti.

Tutto ciò premesso

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Certifica**

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

**esprime**

**parere favorevole** per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020.

Minucciano, 11.05.2021

**L'Organo di revisione**  
*(Dott. Eugenio Presta)*