

# COMUNE DI SANT'ALFIO

Provincia di Catania

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LEONARDO TORRISI

## Comune di Sant'Alfio

### Organo di revisione

Verbale del 03.08.2021

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Sant'Alfio, li 03.08.2021

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Leonardo Torrisi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 25/05/2021;

- ♦ ricevuta in data 23/07/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 22/07/2021 e successiva integrazione con delibera nr. 55 del 29/07/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Sant'Alfio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.552 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 74.193,93 tutti di parte corrente e detti atti (delibera nr. 22 del 15.09.2020 e nr. 68 del 15.12.2020) sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 74.193,93
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 74.193,93</b>

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'art. 116 del d.l. n. 34/2020 per un importo di euro 318.845,76.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

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

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	609.890,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	609.890,96

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 28.345,99	€ 609.890,96
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 64.590,44

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 28.345,99			€ 28.345,99
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.413.805,92	€ 696.661,23	€ 127.406,40	€ 824.067,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.423.840,85	€ 548.483,58	€ 126.692,65	€ 675.176,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 523.946,74	€ 58.376,92	€ 94.903,01	€ 153.279,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 3.361.593,51	€ 1.303.521,73	€ 349.002,06	€ 1.652.523,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.230.944,13	€ 1.674.927,45	€ 259.647,82	€ 1.934.575,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 47.195,59	€ 29.713,43	€ -	€ 29.713,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 3.278.139,72	€ 1.704.640,88	€ 259.647,82	€ 1.964.288,70
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 83.453,79	€ 401.119,15	€ 89.354,24	€ 311.764,91
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 83.453,79	€ 401.119,15	€ 89.354,24	€ 311.764,91
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 9.266.539,76	€ 1.072.476,68	€ 48.280,73	€ 1.120.757,41
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 341.203,50	€ 318.845,76	€ -	€ 318.845,76
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 9.607.743,26	€ 1.391.322,44	€ 48.280,73	€ 1.439.603,17
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 9.607.743,26	€ 1.391.322,44	€ 48.280,73	€ 1.439.603,17
Spese Titolo 2.00	+	€ 9.740.983,78	€ 428.749,45	€ 139.657,98	€ 568.407,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 9.740.983,78	€ 428.749,45	€ 139.657,98	€ 568.407,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 9.740.983,78	€ 428.749,45	€ 139.657,98	€ 568.407,43
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 133.240,52	€ 962.572,99	€ 91.377,25	€ 871.195,74
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 3.178.000,70	€ 471.875,65	€ -	€ 471.875,65
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.178.000,00	€ 471.875,65	€ -	€ 471.875,65
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.973.362,47	€ 907.491,17	€ 20.164,57	€ 927.655,74
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.905.659,34	€ 902.146,82	€ 3.394,78	€ 905.541,60
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)</b>	=	€ 46.263,09	€ 566.798,19	€ 14.746,78	€ 609.890,96

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di euro 137.552,82**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 137.552,82, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 148.631,50 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	137.552,82
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>137.552,82</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	137.552,82
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 11.078,68
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>148.631,50</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 142.040,41
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 45.215,82
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 45.131,00
<b>SALDO FPV</b>	€ 84,82
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 220,00
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ -
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 220,00
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 142.040,41
<b>SALDO FPV</b>	€ 84,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 220,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ -
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 276.011,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 418.356,87

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 1.114.724,26	€ 1.079.460,44	€ 696.661,23	64,54
<b>Titolo II</b>	€ 1.162.021,51	€ 923.964,44	€ 548.483,58	59,36
<b>Titolo III</b>	€ 279.153,00	€ 189.402,77	€ 58.376,92	30,82
<b>Titolo IV</b>	€ 8.306.237,68	€ 1.168.466,74	€ 1.072.476,68	91,78
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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



VERIFICA EQUILIBRI  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
AI Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	45.215,82
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	4.572,41
A) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>(di cui per estinzione anticipata di prestiti)</i>	(+)	2.192.827,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
B) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.147.789,13
B1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	45.171,00
B) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
B1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammorti dei mutui e prestiti obbligazionari <i>(di cui per estinzione anticipata di prestiti)</i>	(-)	222.875,15
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-E1-E2)		182.374,22
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>(di cui per estinzione anticipata di prestiti)</i>	(+)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>(di cui per estinzione anticipata di prestiti)</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	318.845,76
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		336.521,54
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(+)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		336.521,54
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	11.078,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		147.600,22
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.487.312,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	318.845,76
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.167.435,46
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R+E1+S1+S2+T+L+M+U+U1+V+E+E1		1.031,28
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(+)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.031,28
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.031,28
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.04 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1)=O1-Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y		137.552,82
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(+)	
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		137.552,82
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	11.078,68
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		148.631,50
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		136.521,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	11.078,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		147.600,22

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno + <sup>(1)</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno + o - <sup>(2)</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità		283.328,93				283.328,93
Totale Fondo anticipazioni liquidità		283.328,93	-	-	-	283.328,93
Fondo perdite società partecipate						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenziosi					50.000,00	50.000,00
Totale Fondo contenziosi		-	-	-	50.000,00	50.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		265.437,31			61.078,68	144.358,63
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		265.437,31	-	-	61.078,68	144.358,63
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						-
Totale Altri accantonamenti		-	-	-	-	-
<b>Totale</b>		<b>498.766,24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.078,68</b>	<b>477.687,56</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 3.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (+), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il F.C.D.E. devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del F.C.D.E.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il F.C.D.E. (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio successivo, accantonati e stanziati agli investimenti i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Cap. di spesa correlata	Descr.	Risorse classificate nel risultato di amministrazione per art.117, N°1	Risorse vincolate applicative al bilancio dell'esercizio N	Salvo vincolo accertato nell'esercizio N	Impegni versati N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo per l'art. 117, N°2 N° finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cassa/Bilancio di risultato vincolati e vincolazioni del risultato in quote del bilancio pluriennale risultato di amministrazione (1) e vincolazioni di risultato per cassa/Bilancio di risultato vincolati (2) (prodotto del risultato)	Cassa/Bilancio di risultato N di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolati dopo l'apposizione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimborsati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/20	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/20
				(1a)	(2a)	(3a)	(4a)	(5a)	(6a)	(7a)	Risorse vincolate (1a) + (7a) = (8a)	Risorse vincolate (2a) + (3a) = (9a)
Totale risorse della legge				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti dalla legge (1)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti da trasferimenti (1.1)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti da trasferimenti (1.2)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti da trasferimenti (1.3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti da trasferimenti (1.4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti da trasferimenti (1.5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti da trasferimenti (1.6)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti da trasferimenti (1.7)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti da trasferimenti (1.8)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti da trasferimenti (1.9)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti da trasferimenti (1.10)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti da trasferimenti (1.11)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti da trasferimenti (1.12)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti da trasferimenti (1.13)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti da trasferimenti (1.14)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse derivanti da trasferimenti (1.15)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (1a+2a+3a+4a+5a)				0	0	0	0	0	0	0	0	0

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m.1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m.2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da Cassa/Bilancio (m.3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m.4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri (m.5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m.1+m.2+m.3+m.4+m.5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge o norme di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.1+m.2)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.3-m.2)	0	0
Totale risorse vincolate da Cassa/Bilancio al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.3-m.3)	0	0
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.4-m.4)	0	0
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.5-m.5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.1+m.3+m.4+m.5)	0	0

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 3.3.2 del principio applicato della programmazione.  
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione dell'ente, dell'esercizio vincolato, accantonamenti e dotazioni agli esercizi successivi, i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultimo sistema del prospetto al 2 del rendiconto dell'esercizio precedente.  
(2) Risorse la cancellazione di cui non sono compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i versamenti alle casse comunali che hanno fruttato impieghi).

Non risultano risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2020.

Comune di Sant'Alfio-CT Prot. n. 0006947 del 04-08-2021 in arrivo

Comune di Sant'Alfio-CT Prot. n. 0006947 del 04-08-2021 in arrivo

Comune di Sant'Alfio-CT Prot. n. 0006947 del 04-08-2021 in arrivo

Comune di Sant'Alfio-CT Prot. n. 0006947 del 04-08-2021 in arrivo

Comune di Sant'Alfio-CT Prot. n. 0006947 del 04-08-2021 in arrivo

Comune di Sant'Alfio-CT Prot. n. 0006947 del 04-08-2021 in arrivo

Comune di Sant'Alfio-CT Prot. n. 0006947 del 04-08-2021 in arrivo

Comune di Sant'Alfio-CT Prot. n. 0006947 del 04-08-2021 in arrivo

Comune di Sant'Alfio-CT Prot. n. 0006947 del 04-08-2021 in arrivo

- Comune di Sant'Alfio-CT Prot. n. 0006947 del 04-08-2021 in arrivo

Comune di Sant'Alfio-CT Prot. n. 0006947 del 04-08-2021 in arrivo

Comune di Sant'Alfio-CT Prot. n. 0006947 del 04-08-2021 in arrivo

Comune di Sant'Alfio-CT Prot. n. 0006947 del 04-08-2021 in arrivo

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 45.215,82	€ 45.131,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 45.215,82	€ 45.131,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale non è stato attivato.

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 418.366,87, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				28.345,99 €
RISCOSSIONI	(+)	417.447,36 €	4.074.210,99 €	4.491.658,35 €
PAGAMENTI	(-)	402.700,58 €	3.507.412,80 €	3.910.113,38 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			609.890,96 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			609.890,96 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.115.265,07 €	990.642,55 €	3.105.907,62 €
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				- €
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.836.910,38 €	1.415.400,33 €	3.252.310,71 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			45.131,00 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			- €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			418.366,87 €

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 184.543,59	€ 276.011,64	€ 418.356,87
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 261.939,01	€ 312.445,49	€ 477.687,56
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	€ 77.395,42	€ 36.433,85	€ 59.330,69

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	45.131,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>45.131,00</b>
** specificare	

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2020 non sono state utilizzate risorse del risultato di amministrazione 2019.



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI



L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 50 del 22.07.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.532.492,43	€ 417.447,36	€ 3.105.907,62	€ 990.862,55
Residui passivi	€ 2.239.610,96	€ 402.700,58	€ 3.252.310,71	€ 1.415.400,33

Dalle operazioni di riaccertamento non sono emerse insussistenze di residui attivi o passivi.  
Al riguardo l'organo di revisione invita l'Ente a voler attenzionare la gestione dei residui monitorando la esigibilità e la sussistenza degli stessi.

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 144.358,63.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'accantonamento a Fondo anticipazione liquidità iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 283.328,93.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Non sono rilevati accantonamenti.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		1.101.845,16 €
203	Contributi agli investimenti		35.478,53 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale		- €
205	Altre spese in conto capitale		30.111,77 €
	TOTALE		1.167.435,46 €

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 869.627,96	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 817.851,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 194.733,08	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 1.882.212,19	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 188.221,22	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b>	€ 53.976,99	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 134.244,23	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 53.976,99	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		2,87%



Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	1.520.781,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	222.875,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.297.905,85

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

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 121.271,76 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019, come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

## CONTO ECONOMICO

Non ricorrono le fattispecie per la redazione del Conto Economico.

## STATO PATRIMONIALE

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

#### Crediti

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

#### Disponibilità liquide

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

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

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

#### Debiti

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

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

