

# COMUNE DI CERDA

Provincia di Palermo

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2020

### *L'ORGANO DI REVISIONE*

Martorana dott. Rocco Elio (Presidente)

Di Gangi dott. Mario (Componente)

Campagna dott. Fabio (Componente)

## Sommario

|                                                                                                 |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE.....                                                                               | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....                                                                         | 5  |
| Premesse e verifiche.....                                                                       | 5  |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....                  | 7  |
| Gestione Finanziaria .....                                                                      | 7  |
| Fondo di cassa.....                                                                             | 7  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....                  | 11 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 11 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....             | 16 |
| Risultato di amministrazione .....                                                              | 18 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                                         | 21 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....                                                       | 24 |
| Fondo anticipazione liquidità .....                                                             | 25 |
| Fondi spese e rischi futuri .....                                                               | 25 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE.....                                                                    | 26 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....                                                     | 26 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                                                | 27 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                                    | 28 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....                                                       | 29 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                       | 32 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                                         | 32 |
| CONTO ECONOMICO.....                                                                            | 35 |
| STATO PATRIMONIALE.....                                                                         | 35 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                                      | 39 |
| CONCLUSIONI .....                                                                               | 39 |

**Comune di Cerda**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 134 del 05/10/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Cerda nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 17/06/2020 ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, pervenuto tramite pec del 19.09.2022, 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;

**approva**

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 Cerda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Addì 05/10/2022

**L'organo di revisione**

Martorana dott. Rocco Elio (Presidente)

Di Gangi dott. Mario (Componente)

Campagna dott. Fabio (Componente)

## **INTRODUZIONE**

- L'Organo di Revisione del Comune di Cerda nominato con delibera consiliare n. 17 del 17/06/2020, non immediatamente esecutiva,

### **CONSIDERATO CHE**

- con deliberazione di consiglio comunale n.3 del 23/02/2017, è stato dichiarato lo stato di dissesto finanziario del Comune di Cerda;
- con Decreto del 16 giugno 2017, con cui il Presidente della Repubblica ha nominato l'Organo Straordinario di liquidazione del Comune di Cerda, ai sensi dell'art. 252 del d.lgs 267/2000;
- con deliberazione del C.C. n. 48 del 30.11.2020 è stato approvato lo schema di ipotesi di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato per il periodo 2016/2020;
- con il parere favorevole della Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali, è stato approvato dal Ministero dell'Interno - dipartimento Affari Interni e Territoriali - Direzione Centrale della Finanza Locale, con Decreto 92321 del 14/07/2021, l'ipotesi di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato per il periodo 2016/2020, comunicato con nota della Prefettura di Palermo n. 0104455 del 23/07/2021 ed acquisito al Protocollo dell'Ente in data 26/07/2021 al n. 9743;
- ricevuta in data 19.09.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 72 del 16.09.2022, 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;

- ♦ 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;

### **RILEVATO**

- che l'Ente è in dissesto dal 23/02/2017;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Cerda registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.979 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, si è rilevato che per il bilancio relativo all'anno 2020 il sistema ha evidenziato errori non bloccanti nella trasmissione dei dati, si invita il Responsabile dei servizi di Ragioneria a provvedere alla rimozione degli errori;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa a Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016,
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, in quanto non sono in essere rilievi de-quo;
- **ha richiesto** anticipazioni di liquidità di cui all'art. 116 del d.l. n. 34/2020, tale richiesta è stata accettata e le somme sono state accreditate nel corso dell'anno 2021;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non esistono;
- con deliberazione di consiglio comunale n.3 del 23/02/2017, è stato dichiarato lo stato di dissesto finanziario del Comune di Cerda;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.461,74 tutti di parte corrente, e detti atti 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                                 | € 729,56          | € -        | € 4.461,74        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                   |            |                   |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                   |            |                   |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                   |            |                   |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 4.754,25        | € -        |                   |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>€ 5.483,81</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 4.461,74</b> |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti altri debiti fuori bilancio.

L'Ente per l'anno 2020, ha assicurato la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale così come riportato nella tabella sottostante.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI |                    |                    |                   |                           |                         |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------|
| RENDICONTO 2020                                | Proventi           | Costi              | Saldo             | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Estumulazioni salme                            | € 34.093,41        | € 14.119,61        | € 19.973,80       | 241,46%                   | 36,00%                  |
| Trasporto scolastico                           | € 10.995,94        | € 26.398,76        | -€ 15.402,82      | 41,65%                    | 36,00%                  |
| <b>Totali</b>                                  | <b>€ 45.089,35</b> | <b>€ 40.518,37</b> | <b>€ 4.570,98</b> | <b>111,28%</b>            |                         |

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

Particolare attenzione è stata posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa.

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 **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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) | € | 1.814.450,40 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 1.814.450,40 |

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

|                                  | 2018           | 2019           | 2020           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.667.751,41 | € 1.550.466,38 | € 1.814.450,40 |
| di cui cassa vincolata           | € 1.667.751,41 | € 1.550.466,38 | € 1.814.450,40 |

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata                   | +/ | 2018           | 2019           | 2020           |
|-----------------------------------------------|----|----------------|----------------|----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +  | € 2.508.528,81 | € 2.508.528,81 | € 2.508.528,81 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +  | € -            | € -            | € -            |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =  | € 2.508.528,81 | € 2.508.528,81 | € 2.508.528,81 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +  | € -            | € -            | € 217.452,41   |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -  | € -            | € -            | € -            |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =  | € 2.508.528,81 | € 2.508.528,81 | € 2.725.981,22 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -  | € 840.777,40   | € 958.061,83   | € 911.530,82   |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =  | € 1.667.751,41 | € 1.550.466,98 | € 1.814.450,40 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020                                                                                          |    |                         |              |             |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------|--------------|-------------|--------------|
|                                                                                                                                | +/ | Previsioni definitive** | Competenza   | Residui     | Totale       |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                    |    | 1.550.466,98            |              |             | 1.550.466,98 |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                            | +  | 6.288.390,96            | 1.699.091,21 | 230.936,66  | 1.930.027,87 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                               |    | 0,00                    | 0,00         | 0,00        | 0,00         |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                            | +  | 2.497.403,21            | 1.561.959,39 | 129.016,22  | 1.690.975,61 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                               |    | 0,00                    | 0,00         | 0,00        | 0,00         |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                            | +  | 1.997.774,54            | 258.937,17   | 230.866,27  | 489.803,44   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                               |    | 0,00                    | 0,00         | 0,00        | 0,00         |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)           | +  | 0,00                    | 0,00         | 0,00        | 0,00         |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)                                                                          | =  | 10.783.568,71           | 3.519.987,77 | 590.819,15  | 4.110.806,92 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                         |    | 0,00                    | 0,00         | 0,00        | 0,00         |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                             | +  | 7.471.624,53            | 3.534.638,60 | 983.134,15  | 4.517.772,75 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                      | +  | 500,00                  | 0,00         | 0,00        | 0,00         |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                               | +  | 1.216.273,85            | 88.961,79    | 13.736,00   | 102.697,79   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                   |    | 0,00                    | 0,00         | 0,00        | 0,00         |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)                                       |    | 0,00                    | 0,00         | 0,00        | 0,00         |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)                                                                                     | =  | 8.688.398,38            | 3.623.600,39 | 996.870,15  | 4.620.470,54 |
| Differenza D (D=B-C)                                                                                                           | =  | 2.095.170,33            | -103.612,62  | -406.051,00 | -509.663,62  |
| 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)                                            | +  | € -                     | € -          | € -         | € -          |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)                                                                                     | =  | 2.095.170,33            | -103.612,62  | -406.051,00 | -509.663,62  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                | +  | 6.136.688,98            | 429.310,10   | 456.558,65  | 885.868,75   |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                     | +  | 0,00                    | 0,00         | 0,00        | 0,00         |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                      | +  | 937.409,61              | 362.425,29   | 0,00        | 362.425,29   |

|                                                                                                                                         |          |                     |                   |                  |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                         | +        | 0,00                | 0,00              | 0,00             | 0,00                |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)                                                                                             | =        | 7.074.098,59        | 791.735,39        | 456.558,65       | 1.248.294,04        |
| Entrate Titolo 4.02.05 - 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                                                                                  | +        | € -                 | € -               | € -              | € -                 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)          | =        | € -                 | € -               | € -              | € -                 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | =        | € -                 | € -               | € -              | € -                 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=L)                                                                                                | =        | 7.074.098,59        | 791.735,39        | 456.558,65       | 1.248.294,04        |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                       | +        | 6.368.653,99        | 447.980,94        | 0,00             | 447.980,94          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                 | +        | 0,00                | 0,00              | 0,00             | 0,00                |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)                                                                                                      | =        | 6.368.653,99        | 447.980,94        | 0,00             | 447.980,94          |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                               | -        | 500,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00                |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O)                                                                                                | -        | 6.368.153,99        | 447.980,94        | 0,00             | 447.980,94          |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)                                                                                              | =        | 705.944,60          | 343.754,45        | 456.558,65       | 800.313,10          |
| 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.                                                                               | +        | € -                 | € -               | € -              | € -                 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)           | =        | € -                 | € -               | € -              | € -                 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                       | +        | 13.204.955,00       | 0,00              | 0,00             | 0,00                |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                   | -        | 13.204.955,00       | 0,00              | 0,00             | 0,00                |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                | +        | 34.858.864,09       | 10.022.555,17     | 5.000,00         | 10.027.555,17       |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                   | -        | 34.902.814,00       | 10.014.852,20     | 39.369,03        | 10.054.221,23       |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>                                                                                   | <b>=</b> | <b>4.307.632,00</b> | <b>247.844,80</b> | <b>16.138,62</b> | <b>1.814.450,40</b> |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

|                                                                          | 2018           | 2019           | 2020           |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.  | € 2.508.528,21 | € 2.508.528,21 | € 1.715.686,50 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese | € -            | € -            | € -            |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                    | € 365,00       | € 365,00       | € 365,00       |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata               |                | € 1.152.768,33 | € 1.356.835,75 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(1)</sup>             | € -            | € -            | € -            |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12      | € -            | € -            | € -            |

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria dei propri fondi nell'anno 2020 è stato di euro 1.356.835,75:

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

Tale indice è stato per l'anno 2020 pari a 168,17 invece che 30.

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

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

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura prevista.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **3.448.613,25**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 193.375,04, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 557.693,57 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO                                              |                   |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 733.331,49        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 381.740,41        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 158.216,04        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>193.375,04</b> |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO                 |                   |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 193.375,04        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -364.318,53       |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>557.693,57</b> |

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.448.613,25 come riportato dalla sottostante tabella:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA |   | 2020                |
|----------------------------------------|---|---------------------|
| Accertamenti di competenza             | + | 18.185.099,59       |
| Impegni di competenza                  | - | 14.736.486,34       |
| <b>SALDO</b>                           |   | <b>3.448.613,25</b> |

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>                 | € 3.448.613,25  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 915.555,00    |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 3.268.411,47  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 2.352.856,47 |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € 9.600,05      |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 267.880,97    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 232.463,13    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 25.817,79    |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 3.448.613,25  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 2.352.856,47 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 25.817,79    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 2.753.742,02  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € -             |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b> | € 3.823.681,01  |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

| Entrate           | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | 3.712.063,69                          | 2.168.935,90                    | 1.699.091,21               | 78,34                                |
| <b>Titolo II</b>  | 2.284.871,33                          | 1.881.879,87                    | 1.561.959,39               | 83,00                                |
| <b>Titolo III</b> | 1.188.630,45                          | 738.385,11                      | 258.937,17                 | 35,07                                |
| <b>Titolo IV</b>  | 5.852.700,89                          | 3.005.918,25                    | 429.310,10                 | 14,28                                |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                                  | 0,00                            | 0,00                       | #DIV/0!                              |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI  
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                            |    | COMPETENZA (ACCONTAMENTI<br>E IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                       | 10 | 116.332,26                                                       |
| AA) Racconti rilevanti di amministrazione esercitata precedentemente                                                                                                                                                        | 11 |                                                                  |
| B) Entrate Titolo 1.00 - 1.00 - 1.00                                                                                                                                                                                        | 10 | 4.796.281,88                                                     |
| di cui per estensione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                |    |                                                                  |
| C) Entrate Titolo 4.02 Da Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                         | 10 |                                                                  |
| CD) Entrate Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                    | 11 | 4.079.819,84                                                     |
| DE) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spese)                                                                                                                                                                | 11 | 238.870,42                                                       |
| F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                | 10 |                                                                  |
| FE) Fondo pluriennale vincolato di spese - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                              | 10 |                                                                  |
| FI) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale emesse da crediti a prestiti obbligazionari                                                                                                                                       | 10 | 88.861,79                                                        |
| di cui per estensione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                |    |                                                                  |
| FJ) Fondo anticipazioni di prestiti                                                                                                                                                                                         | 10 | 180.426,28                                                       |
| G) Somma finale (DA+AA+B+C+CD+DE+FE+FI+FJ)                                                                                                                                                                                  |    | 235.406,81                                                       |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER RICESSIONE PRIVATA DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO AL<br>ARTICOLO 163, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |    |                                                                  |
| H) Utilizzo avanzato di amministrazione per spese correnti per rimborso prestiti                                                                                                                                            | 10 |                                                                  |
| di cui per estensione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                |    |                                                                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o di regolamento                                                                                                         | 10 |                                                                  |
| di cui per estensione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                |    |                                                                  |
| J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o di regolamento                                                                                                  | 10 |                                                                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti (canoni e cedimenti dei prestiti)                                                                                                                                                      | 10 |                                                                  |
| O) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (D+E+H+I+J+M)                                                                                                                                                                  |    | 135.455,61                                                       |
| Racconti accantonati di parte corrente rilevanti nell'esercizio dell'esercizio 2020                                                                                                                                         | 10 | 381.740,41                                                       |
| Racconti accantonati di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                         | 10 | 158.210,04                                                       |
| N) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                                 |    | 494.506,04                                                       |
| Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuati a sede di bilancio (L+V)                                                                                                                                             | 10 | 364.318,05                                                       |
| O) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                                 |    | 85.884,05                                                        |
| P) Utilizzo avanzato di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                           | 10 |                                                                  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                              | 10 | 195.217,94                                                       |
| R) Entrate Titolo 4.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                          | 10 | 2.168.345,54                                                     |
| S) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o di regolamento                                                                                                         | 10 |                                                                  |
| TA) Entrate Titolo 5.02 per Riconversione crediti di breve termine                                                                                                                                                          | 10 |                                                                  |
| TB) Entrate Titolo 5.03 per Riconversione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                    | 10 |                                                                  |
| TC) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                      | 10 |                                                                  |
| TD) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o di regolamento                                                                                                 | 10 |                                                                  |
| TE) Entrate da accensione di prestiti (canoni e cedimenti dei prestiti)                                                                                                                                                     | 10 |                                                                  |
| UF) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                             | 10 | 540.149,54                                                       |
| UJ) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spese)                                                                                                                                                                | 10 | 4.029.942,00                                                     |
| V) Spese Titolo 4.01 per Accantonamenti di attività finanziarie                                                                                                                                                             | 10 |                                                                  |
| VI) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                               | 10 |                                                                  |
| VJ) Fondo pluriennale vincolato di spese - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                              | 10 |                                                                  |
| Z) RISULTATO DI COMPETENZA IN CAPITALE (E+Z)= (E+H+I+J+M+U+V+VI+VJ)                                                                                                                                                         |    | 597.875,68                                                       |
| ZZ) Racconti accantonati di capitale rilevanti nell'esercizio dell'esercizio 2020                                                                                                                                           | 10 |                                                                  |
| Racconti accantonati di capitale nel bilancio                                                                                                                                                                               | 10 |                                                                  |
| Z) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CAPITALE                                                                                                                                                                                       |    | 597.875,68                                                       |
| Variazioni accantonamenti di capitale effettuati a sede di bilancio (L+V)                                                                                                                                                   | 10 |                                                                  |
| Z) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE                                                                                                                                                                                       |    | 597.875,68                                                       |
| SA) Entrate Titolo 5.02 per Riconversione crediti di breve termine                                                                                                                                                          | 10 |                                                                  |
| SB) Entrate Titolo 5.03 per Riconversione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                    | 10 |                                                                  |
| SC) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                      | 10 |                                                                  |
| SD) Spese Titolo 2.02 per Accantonamenti di attività finanziarie                                                                                                                                                            | 10 |                                                                  |
| SE) Spese Titolo 4.01 per Accantonamenti di attività finanziarie                                                                                                                                                            | 10 |                                                                  |
| VI) Spese Titolo 2.04 per Altre spese per accantonamenti di attività finanziarie                                                                                                                                            | 10 |                                                                  |
| W) RISULTATO DI COMPETENZA (W)= (Z+SA+SB+SC+SD+SE+VI)                                                                                                                                                                       |    | 233.511,49                                                       |
| Racconti accantonati di capitale rilevanti nell'esercizio dell'esercizio 2020                                                                                                                                               | 10 | 381.740,41                                                       |
| Racconti accantonati di capitale nel bilancio                                                                                                                                                                               | 10 | 158.210,04                                                       |
| W) EQUILIBRIO DI BILANCIO                                                                                                                                                                                                   |    | 155.575,28                                                       |
| Variazioni accantonamenti di capitale effettuati a sede di bilancio (L+V)                                                                                                                                                   | 10 | 364.318,05                                                       |
| W) EQUILIBRIO COMPLESSIVO                                                                                                                                                                                                   |    | 597.875,68                                                       |
| Saldo corrente al fine della competenza degli investimenti pluriennali:                                                                                                                                                     |    |                                                                  |
| O) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                                                                                |    | 135.455,61                                                       |
| Utilizzo avanzato di amministrazione per il rimborsamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti anticipati del fondo anticipazioni di prestiti (H)                                                               | 10 |                                                                  |
| Entrate da accensione di prestiti che non hanno dato copertura a lungo termine                                                                                                                                              | 10 |                                                                  |
| Racconti accantonati di parte corrente rilevanti nel bilancio dell'esercizio 2020                                                                                                                                           | 10 | 381.740,41                                                       |
| Variazioni accantonamenti di parte corrente rilevanti a sede di bilancio (L+V)                                                                                                                                              | 10 | 184.518,60                                                       |
| Racconti accantonati di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                         | 10 | 158.210,04                                                       |
| Esigibilità di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali                                                                                                                                        | 10 | 40.282,21                                                        |

Come si evince dalla superiore tabella l'ente ha garantito gli equilibri richiesti come in seguito specificato:

- W1 (Risultato di competenza): € 733.331,4
- W2 (equilibrio di bilancio): € 193.375,0
- W3 (equilibrio complessivo): € 557.693,6

Allegato n/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 +/- <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                               |                                                        |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           |                                                                    |
|                                                             | anticipazioni liquidità                                | 0,00                             |                                                                                            | 362.425,29                                                                 |                                                                                           | 362.425,29                                                         |
|                                                             |                                                        |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | 0,00                                                               |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |                                                        | 0,00                             | 0,00                                                                                       | 362.425,29                                                                 | 0,00                                                                                      | 362.425,29                                                         |
| Fondo perdite società partecipate                           |                                                        |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           |                                                                    |
|                                                             | Fondo perdite società partecipate                      | 3.000,00                         |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | 3.000,00                                                           |
|                                                             |                                                        |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | 0,00                                                               |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |                                                        | 3.000,00                         | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                      | 3.000,00                                                           |
| Fondo contenzioso                                           |                                                        |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           |                                                                    |
|                                                             | Fondo rischio contenzioso                              | 90.000,00                        |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | 90.000,00                                                          |
|                                                             |                                                        |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | 0,00                                                               |
| Totale Fondo contenzioso                                    |                                                        | 90.000,00                        | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                      | 90.000,00                                                          |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |                                                        |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           |                                                                    |
|                                                             | Fondo svalutazioni crediti (D.L. 95/12 art.6 comma 13) | 1.439.016,45                     |                                                                                            | 381.740,41                                                                 |                                                                                           | 1.820.756,86                                                       |
|                                                             |                                                        |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | 0,00                                                               |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |                                                        | 1.439.016,45                     | 0,00                                                                                       | 381.740,41                                                                 | 0,00                                                                                      | 1.820.756,86                                                       |
| Accantonamento residui perenni (solo per le regioni)        |                                                        |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           |                                                                    |
|                                                             |                                                        |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | 0,00                                                               |
|                                                             |                                                        |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | 0,00                                                               |
| Totale Accantonamento residui perenni (solo per le regioni) |                                                        | 0,00                             | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                      | 0,00                                                               |
| Fondo salario Accessorio                                    |                                                        | 264.775,47                       |                                                                                            |                                                                            | -264.775,47                                                                               |                                                                    |
| Fondo Rischi                                                |                                                        | 10.000,00                        |                                                                                            |                                                                            | -10.000,00                                                                                |                                                                    |
| Fondo passività potenziali                                  |                                                        | 673.908,46                       |                                                                                            |                                                                            | -89.543,16                                                                                | 584.365,30                                                         |
| Totale Altri accantonamenti                                 |                                                        | 683.908,46                       | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                       | -364.318,63                                                                               | 584.365,30                                                         |
| Totale                                                      |                                                        | 2.215.924,91                     | 0,00                                                                                       | 744.165,70                                                                 | -364.318,63                                                                               | 2.860.547,45                                                       |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 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 FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) 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 FCDE.

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

Se l'importo della colonna (c) 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 FCDE (previdenza 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 (rincalori, accantonati e destinati 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.

|                                                                                                                 |            |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 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 finanziamenti (m.3)                                |            |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m.4)                                       |            |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (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 al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.1-m.6)         | 155.216,94 | 431.257,48 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.2-m.6) | 0,00       | 0,00       |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.3-m.6) | 0,00       | 0,00       |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.4-m.6)        | 0,00       | 0,00       |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.5-m.6)         | 0,00       | 0,00       |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.6)                      | 155.216,94 | 431.257,48 |

(2) *En caso la cancellación de rendas altre no comptats nella quota vicinaria del Instituto de administración de los bienes precedente del cas. 1 rendas altre situadas en el Estado Arzobispado de Segovia.*

15

(f) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 11.7.5 del principio applicato della programmazione.

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

| FPV                         | 01/01/2020   | 31/12/2020     |
|-----------------------------|--------------|----------------|
| FPV di parte corrente       | € 116.332,06 | € 238.870,41   |
| FPV di parte capitale       | € 799.222,94 | € 3.029.541,06 |
| FPV per partite finanziarie | € -          | € -            |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

|                                                                                                                                                              | 2018         | 2019         | 2020         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                                    | € 142.753,12 | € 116.332,06 | € 238.870,41 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                                       | € 24.668,15  | € -          | € 132.545,49 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | € 81.916,97  | € 9.177,87   | € 10.028,34  |
| - 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                            | € 36.168,00  | € 107.154,19 |              |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                 | € -          |              | € 19.185,47  |
| - 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                                                     | ---          |              | € 77.111,11  |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|                                                                                                                                                              | 2018         | 2019         | 2020           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                                                                                  | € 309.085,00 | € 799.222,94 | € 3.029.541,06 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza                                                              | € -          | € 299.907,75 | € 2.498.883,80 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti                                                           | € 309.085,00 | € 499.315,19 | € 530.657,26   |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                 | € -          | € -          | € -            |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -          | € -          | € -            |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020                                                     | ---          | ---          | € -            |

**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 3.823.681,01, come risulta dai seguenti elementi:

# Allegato a) Risultato di amministrazione

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|                                                                                                                                       |     | GESTIONE     |               |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                                       |     | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE        |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                             |     |              |               | 1.550.466,98  |
| RISCOSSIONI                                                                                                                           | (+) | 1.052.377,80 | 14.334.278,33 | 15.386.656,13 |
| PAGAMENTI                                                                                                                             | (-) | 1.036.239,18 | 14.086.433,53 | 15.122.672,71 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=) |              |               | 1.814.450,40  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2020                                                                        | (-) |              |               | 0,00          |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=) |              |               | 1.814.450,40  |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 3.777.255,73 | 3.850.821,26  | 7.628.076,99  |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                       | (-) | 1.700.382,10 | 650.052,81    | 2.350.434,91  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>151</sup>                                                                         | (-) |              |               | 238.870,41    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>151</sup>                                                                | (-) |              |               | 3.029.541,06  |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020                                                                                      | (=) |              |               | 3.823.681,01  |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:                                              |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Parte accantonata<sup>151</sup></b>                                                                          |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>152</sup>                                                | 1.820.756,86        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>153</sup>                               |                     |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                   | 362.425,29          |
| Fondo perdite società partecipate                                                                               | 3.000,00            |
| Fondo contenzioso                                                                                               | 90.000,00           |
| Altri accantonamenti                                                                                            | 584.365,30          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                                             | <b>2.860.547,45</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                          |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                             | 431.257,68          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                              |                     |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                    |                     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                        |                     |
| Altri vincoli                                                                                                   |                     |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                                                               | <b>431.257,68</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                        |                     |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                                             | <b>531.875,88</b>   |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                     | <b>0,00</b>         |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>151</sup>                                        | 0,00                |
| <b>ale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare<sup>151</sup></b> |                     |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

|                                                       | 2018           | 2019           | 2020           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 2.687.096,55 | € 2.753.742,02 | € 3.823.681,01 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 2.497.733,27 | € 2.480.700,38 | € 2.860.547,45 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 189.363,28   | € 273.041,64   | € 431.257,68   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -            | € -            | € 531.875,88   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -€ 0,00        | € 0,00         | € -            |

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                                | -                 |
| Trasferimenti correnti                                        | 4.772,00          |
| Incarichi a legali                                            | 103.954,92        |
| Altri incarichi                                               | -                 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 103.476,82        |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020                               | 26.666,67         |
| Altro(**)                                                     | -                 |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>                         | <b>238.870,41</b> |
| ** specificare                                                |                   |

**Nell'esercizio 2020 non sono state utilizzate risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019.**