



## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

### L'ORGANO DI REVISIONE

Anna Maria Bernacchia, Presidente  
Francesca Caproni, Revisore  
Micaela Oliva, Revisore

## **1. PREMESSA**

- I sottoscritti Anna Maria Bernacchia, Presidente, Francesca Caproni, Revisore, Micaela Oliva, Revisore, revisori della Provincia di Terni;
  - ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del Presidente della Provincia di Terni, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
    - a. Conto del bilancio;
    - b. Conto economico
    - c. 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;
  - 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;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- che l'Ente sulla base dei parametri di deficitarietà non è strutturalmente deficitario;
- che è assicurata la percentuale minima prevista per i servizi a domanda individuale;
- che l'Ente non è in dissesto e non è in disavanzo;
- che l'Ente ha attivato la procedura per la chiusura anticipata del Piano di Riequilibrio Pluriennale

### **RIPORTANO**

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

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	33.420.487,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	33.420.487,36
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	26.090.911,64	33.420.487,36

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	9.936.972,07
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	9.936.972,07
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	2.909.203,84
Decrementi per pagamenti vincolati	-	3.095.144,30
Fondi vincolati al 31.12	=	9.751.031,61
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	9.751.031,61

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Saldo al 31 dicembre 2020
<b>CCP 11424058</b>	<b>78.788,40</b>
<b>CCP 10050052</b>	<b>179.512,20</b>
<b>CCP 10392058</b>	<b>37.613,25</b>
<b>CCP 16670614</b>	<b>10.221,01</b>

### Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 40,41 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 545.578,80 .

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 13 giorni.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

<b>ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI</b>							
	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	744.939,93	0,00	805.983,20	1.246.038,41	1.453.984,81	10.380.628,38	14.631.574,73
<b>Titolo 2</b>	2.550.163,30	18.000,00	6.035.114,49	1.151.261,35	60.000,00	39.544,47	9.854.083,61
<b>Titolo 3</b>	1.271.804,18	211.117,12	862.599,37	838.601,43	441.671,34	665.318,29	4.291.111,73
<b>Titolo 4</b>	1.621.553,15	0,00	14.665,88	96.644,13	1.045.283,82	2.973.917,08	5.752.064,06
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	933.643,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	933.643,12
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	505.422,42	148.433,90	45.769,90	554.815,83	167.347,56	275.295,87	1.697.085,48
<b>Totale</b>	<b>7.627.526,10</b>	<b>377.551,02</b>	<b>7.764.132,84</b>	<b>3.887.361,15</b>	<b>3.168.287,53</b>	<b>14.334.704,09</b>	<b>37.159.562,73</b>

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

<b>ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI</b>							
	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	2.336.588,17	531.340,67	592.159,52	8.891.517,29	10.705.705,42	13.215.136,33	36.272.447,40
<b>Titolo 2</b>	993.878,73	448.366,32	174.438,40	80.101,89	578.857,18	2.011.943,58	4.287.586,10
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	6.997.288,59	209.529,62	227.998,25	92.531,49	422.196,70	1.122.471,76	9.072.016,41
<b>Totale</b>	<b>10.327.755,49</b>	<b>1.189.236,61</b>	<b>994.596,17</b>	<b>9.064.150,67</b>	<b>11.706.759,30</b>	<b>16.349.551,67</b>	<b>49.632.049,91</b>

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			26.090.911,64
RISCOSSIONI	14.059.647,31	24.985.835,32	39.045.482,63
PAGAMENTI	15.461.548,71	16.254.358,20	31.715.906,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			33.420.487,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			33.420.487,36
RESIDUI ATTIVI	22.824.858,64	14.334.704,09	37.159.562,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	33.282.498,24	16.349.551,67	49.632.049,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			585.641,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.751.433,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>17.610.925,22</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	6.716.629,54
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	3.096.075,70
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	3.337.074,96
<b>SALDO FPV</b>	-240.999,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.059,87
Minori residui attivi riaccertati (-)	259.676,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	667.068,83
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	411.451,89
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	6.716.629,54
<b>SALDO FPV</b>	-240.999,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	411.451,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	427.000,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.296.842,75
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>17.610.925,22</b>

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	7.024.292,56	10.723.843,05	17.610.925,22
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	4.084.766,42	5.571.434,55	6.582.072,53
Parte vincolata (C)	5.958.946,93	5.766.388,33	9.227.940,61
Parte destinata agli investimenti (D)	29.860,20	0,00	20.651,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-3.049.280,99	-613.979,83	1.780.260,21

Nel corso dell'esercizio l'ente ha al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	13.571,04
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	616.382,20
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	<b>-602.811,16</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	641.121,92
<b>e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)</b>	

<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020</b>	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	203.565,54	189.994,50	13.571,04	13.571,04	0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	410.414,30	-217.136,58	627.550,88	602.811,16	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
<b>Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL</b>	<b>613.979,84</b>	<b>-27.142,08</b>	<b>641.121,92</b>	<b>616.382,20</b>	<b>-24.739,72</b>

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	189.994,50	13.571,04	13.571,04	13.571,04	149.281,38
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
<b>TOTALE</b>	<b>189.994,50</b>	<b>13.571,04</b>	<b>176.423,46</b>	<b>13.571,04</b>	<b>-162.852,42</b>

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	5.571.434,55	5.766.388,33	0,00	-613.979,83	<b>10.723.843,05</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento					<b>0,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	5.571.434,55	5.766.388,33	0,00	-613.979,83	<b>10.723.843,05</b>
<b>Totale</b>	<b>5.571.434,55</b>	<b>5.766.388,33</b>	<b>0,00</b>	<b>-613.979,83</b>	<b>10.723.843,05</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	5.409.442,30	127.759,24	0,00	34.233,01	5.571.434,55
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	5.409.442,30	127.759,24	0,00	34.233,01	5.571.434,55
<b>Totale</b>	<b>5.409.442,30</b>	<b>127.759,24</b>	<b>0,00</b>	<b>34.233,01</b>	<b>5.571.434,55</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	4.614.594,61	965.078,98	186.714,74	5.766.388,33
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	4.614.594,61	965.078,98	186.714,74	5.766.388,33
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>4.614.594,61</b>	<b>965.078,98</b>	<b>186.714,74</b>	<b>5.766.388,33</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Descrizione capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2020 (a)	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2020 (b)	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2020 (c)	Risorse da accantonare al 31/12/2020 (d)=a-b+c
Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.409.422,30	0,00	1.122.561,86	6.531.984,16

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

E' stato accantonato un importo di € 25.101,53.

Gli enti e/o società in perdita sono elencati nella relazione sulla gestione indicando gli importi accantonati. Nella stessa sono altresì illustrate le variazioni per il 2020 come da prospetto sintetico seguente.

Descrizione capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2020 (a)	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2020 (b)	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2020 (c)	Risorse da accantonare al 31/12/2020 (d)=a-b+c
Fondo rischi perdite società partecipate	34.233,01	0,00	- 9.131,48	25.101,53

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 24.986,84, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

Nella relazione sulla gestione è chiarito che il criterio utilizzato per l'accantonamento è stato il seguente:

- **per rischio medio/alto:** è stato considerato il 95% dell'importo
- **per rischio medio:** è stato considerato il 43% dell'importo
- **per rischio basso:** non stati considerati nel calcolo del fondo

Nella relazione sulla gestione vengono analiticamente determinate le somme per ciascun contenzioso illustrando anche l'evoluzione nel corso del 2020. L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** essere congruo.

Descrizione capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2020 (a)	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2020 (b)	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2020 (c)	Risorse da accantonare al 31/12/2020 (d)=a-b+c
Fondo rischi spese legali	127.759,24	0,00	- 102.772,40	24.986,84

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **Vincoli da trasferimenti**

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" pari ad 2.259.339,19, illustrato nella relazione sulla gestione, e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.737.109,84</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	22.240,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.654.609,86
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.060.259,16</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	978.508,37
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.081.750,79</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.549.138,54</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.010,40
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.490.836,15
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>57.291,99</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	8.878,39
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>48.413,60</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>6.286.248,38</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		23.251,22
Risorse vincolate nel bilancio		4.145.446,01
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.117.551,15</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		987.386,76
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.130.164,39</b>

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	19.438.358,00	17.541.514,58	7.708.406,81	90,2%	43,9%
<b>Titolo 2</b>	5.153.940,94	9.764.523,02	9.685.140,61	189,5%	99,2%
<b>Titolo 3</b>	929.005,92	879.108,29	153.732,79	94,6%	17,5%
<b>Titolo 4</b>	12.415.443,71	16.083.113,72	2.805.573,33	129,5%	17,4%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	42.905.000,00	43.215.000,00	4.908.277,65	100,7%	11,4%
<b>TOTALE</b>	<b>95.841.748,57</b>	<b>102.483.259,61</b>	<b>25.261.131,19</b>	<b>106,9%</b>	<b>24,6%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	17.541.514,58	18.089.035,19	7.708.406,81	42,61
<b>Titolo II</b>	9.764.523,02	9.724.685,08	9.685.140,61	99,59
<b>Titolo III</b>	879.108,29	819.051,08	153.732,79	18,77
<b>Titolo IV</b>	16.083.113,72	5.779.490,41	2.805.573,33	48,54
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	23.296.544,66	27.050.152,16	22.112.271,11	116,1%	81,7%
<b>Titolo 2</b>	12.111.071,35	18.881.574,44	4.584.128,08	155,9%	24,3%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	1.912.750,36	1.243.226,81	999.233,03	65,0%	80,4%
<b>Titolo 5</b>	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	42.905.000,00	43.215.000,00	4.908.277,65	100,7%	11,4%
<b>TOTALE</b>	<b>95.225.366,37</b>	<b>105.389.953,41</b>	<b>32.603.909,87</b>	<b>110,7%</b>	<b>30,9%</b>

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	6.266.307,27	5.994.710,73	-271.596,54
102	imposte e tasse a carico ente	520.102,97	629.933,71	109.830,74
103	acquisto beni e servizi	4.656.882,59	4.384.690,46	-272.192,13
104	trasferimenti correnti	10.234.031,41	10.203.477,33	-30.554,08
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	218.503,89	311.353,42	92.849,53
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	164.999,53	164.999,53
110	altre spese correnti	434.619,05	423.105,93	-11.513,12
<b>TOTALE</b>		<b>22.330.447,18</b>	<b>22.112.271,11</b>	<b>-218.176,07</b>
Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione

201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.834.360,97	4.584.128,08	-250.232,89
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>4.834.360,97</b>	<b>4.584.128,08</b>	<b>-250.232,89</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV in sede di riaccertamento ordinario.

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	631.292,98	585.641,49
FPV di parte capitale	2.464.782,72	2.751.433,47
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.096.075,70</b>	<b>3.337.074,96</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>740.263,48</b>	<b>631.292,98</b>	<b>585.641,49</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	92.205,62	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	424.344,10	359.383,16	479.119,44
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	135.501,14	87.019,62	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	88.212,62	184.890,20	106.522,05
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>2.805.060,85</b>	<b>2.464.782,72</b>	<b>2.751.433,47</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	630.879,96	1.077.782,72	2.083.243,31
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.143.045,41	1.387.521,73	549.062,29
di cui FPV da riaccertamento straordinario	31.135,48	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	119.127,87
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

**Il FPV di parte corrente è così costituito:**

Salario accessorio e premiante	405.710,58
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	179.930,91
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>585.641,49</b>

**Analisi della spesa di personale**

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, relativamente alla spesa di personale:

- il rispetto dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, e il rispetto delle norme di cui al comma 557 e seguenti della Legge 296/2006 e successive modificazioni;
- il rispetto dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- verificato l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>	<b>Importi in euro</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	20.338.344,57
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.598.974,37
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.238.850,18
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>24.176.169,12</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>2.417.616,91</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>	<b>Importi in euro</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	311.353,42
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>2.106.263,49</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>311.353,42</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>	<b>1,29</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	32.097.320,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	999.233,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>31.098.087,73</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	33.765.376,46	32.742.414,82	32.097.320,76
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.022.961,64	645.094,06	999.233,03
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>32.742.414,82</b>	<b>32.097.320,76</b>	<b>31.098.087,73</b>
Nr. Abitanti al 31/12/18	225.633,00	225.633,00	225.633,00
Debito medio per abitante	145,11	142,25	137,83

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	254.723,02	210.486,28	311.353,42
Quota capitale	1.022.961,64	645.094,06	999.233,03
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.277.684,66</b>	<b>855.580,34</b>	<b>1.310.586,45</b>

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

I debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	16.427,73		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	5.227,20		63.075,24
<b>Totale</b>	<b>21.654,93</b>	<b>0,00</b>	<b>63.075,24</b>

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito della Provincia V/Società	debito della società v/Provincia	diff.	debito della Provincia V/società	credito della società V/Provincia	diff.	Note
ATC Spa in liq.		6.499,80	- 6.499,80		-	-	Non previsto a bilancio in quanto società in liquidazione e con perdite di esercizio ingenti.
ATC Servizi Spa in liq.		-	-		82.963,64	- 82.963,64	Non risulta in bilancio essendo sconosciuto il titolo che legittima il debito
Consorzio Crescendo in liq.ne		-	-		1.131.851,00	1.131.851,00	1)
Naroges scarl in liq.ne		-	-		-	-	
Consorzio Sviluppo Polo Univ. Prov. Terni	-		-	10.000,00		10.000,00	La somma risulta in bilancio impegnata ma non liquidata
Sviluppumbria spa		81.407,78	- 81.407,78		32.840,61	- 32.840,61	2)
T.N.S.		-	-		1.054.455,00	- 1.054.455,00	1)
Umbria Digitale scarl	-	-	-	71.685,28	120.572,74	- 48.887,46	3)
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito della Provincia V/Ente	debito dell'Ente v/Provincia	diff.	debito della Provincia V/Ente	credito dell'Ente V/Provincia	diff.	Note
Consorzio Scuola Umbra Amm.ne Pubbl.		-	-		10.000,00	- 10.000,00	L'importo è stato impegnato e non liquidato

### Note:

1) Non prevista copertura perdite in bilancio in base all'affermato principio della giurisprudenza contabile che ha affermato il "Divieto di soccorso finanziario" nei confronti di organismi partecipati, soccorso che rimane sempre impedito in caso di reiterate perdite di esercizio, così come previsto dapprima dall'art. 6, comma 19, del DL 78/2010 ed ora dall'art. 14, comma 5, del DLgs 175/2015

2) Il debito della società risulta dalle fatture per affitti che devono essere ancora pagate. Il credito della società per Convenzione garanzia giovani compete alla Regione per il passaggio delle competenze in materia. Per il credito relativo ai rimborsi per il consigliere Longaroni si sta verificando l'effettivo importo.

3) Il credito della società deriva dal costo della connettività presente nei residui. I contributi per gli anni 201/2017 sono stati impegnati e non liquidati. I contributi 2019 e 2020 sono stati iscritti per un importo inferiore, 4.305,02, rispetto al preteso dalla società e si è aperto un contenzioso per le differenze.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	313.930.664,27	316.156.944,28	-2.226.280,01
C) ATTIVO CIRCOLANTE	64.048.065,93	57.821.592,23	6.226.473,70
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>377.978.730,20</b>	<b>373.978.536,51</b>	<b>4.000.193,69</b>
A) PATRIMONIO NETTO	290.056.907,97	291.144.907,63	-1.087.999,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	24.986,84	127.759,24	-102.772,40
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	80.693.238,47	81.471.537,37	-778.298,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.203.596,92	1.234.332,27	5.969.264,65
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>377.978.730,20</b>	<b>373.978.536,51</b>	<b>4.000.193,69</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.931.364,38</b>	<b>2.746.534,64</b>	<b>184.829,74</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 30.369.277,97
Fondo svalutazione crediti	+	€ 6.531.984,16
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 258.300,60
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 37.159.562,73</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€ 80.693.238,47
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 31.132.471,89
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 71.283,33
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 49.632.049,91</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>			
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE			
RISULTATO D'ESERCIZIO	-		809.296,85
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE			
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.		2.393.778,48	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI		- 2.168.687,45	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	-	503.793,84	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	-	278.702,81	- 278.702,81
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	-		<b>1.087.999,66</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	
FAL	24.986,84
Fondo perdite partecipate	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>24.986,84</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	26.134.698,42	27.619.693,77	-1.484.995,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	28.192.557,33	29.210.100,77	-1.017.543,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-309.638,07	-216.391,23	-93.246,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-642.106,78	0,00	-642.106,78
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.732.431,65	2.379.347,31	353.084,34
IMPOSTE	307.033,71	347.458,05	-40.424,34
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-584.205,82</b>	<b>225.091,03</b>	<b>-809.296,85</b>

## **9. 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI**

L'Ente, a seguito alla evoluzione delle norme e dei ritrovati equilibri di bilancio, ha attivato la procedura di uscita anticipata dal piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Si ritiene, comunque, che si debba continuare a tenere costantemente sotto controllo gli equilibri di bilancio anche per gli effetti dell'epidemia covid-19, nonostante la politica dei contributi da parte dello Stato, come sopra accennato consenta il mantenimento gli stessi equilibri.

Si raccomanda, inoltre, come già indicato nelle precedenti relazioni, di definire con sollecitudine, con l'Ente Regione Umbria, i rapporti di credito/debito con riferimento alla formazione professionale e mercato del lavoro e quelli concernenti il ristoro delle risorse impiegate per le funzioni regionali delegate per la gestione delle strade regionali Ex Anas. Tale necessità appare non più rinviabile, vista anche l'uscita dall'emergenza di bilancio, ai fini della programmazione delle attività di competenza dell'Ente.

## **11. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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

*Anna Maria Bernacchia, Presidente*

*Francesca Caproni, Revisore*

*Micaela Oliva, Revisore*