

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA RACHELE CAPRISTO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	18
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	26
SPESA IN CONTO CAPITALE	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	36
CONTO ECONOMICO	37
STATO PATRIMONIALE	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	51
CONCLUSIONI	51

Comune di Trezzo sull'Adda

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 03/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

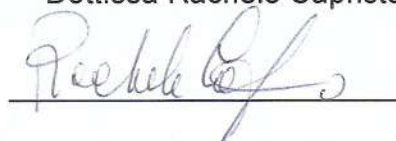
presenta

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

Milano, lì 03/05/2021

Il Revisore unico dei Conti

Dott.ssa Rachele Capristo



Revisore Legale Dott.ssa Rachele Capristo Registro Revisori n. 64327

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Rachele Capristo, revisore del Comune di Trezzo sull'Adda (MI), nominata con delibera dell'organo consiliare n.3 del 02/03/2020 e in carica per il triennio decorrente dal 02 marzo 2020 al 01 marzo 2023;

- ♦ ricevuta in data 29/04/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 28/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) 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 (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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 22/12/2016;

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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Trezzo sull'Adda registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.12.203 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi eventualmente mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, 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;
- L'Ente dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati altri debiti fuori bilancio.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Servizio sosta a pagamento	€ 100.602,08	€ 131.483,19	-€ 30.881,11	76,51%
Servizio trasporto soclastico	€ 19.965,00	€ 73.451,25	-€ 53.486,25	27,18%
Totali	€ 120.567,08	€ 204.934,44	-€ 84.367,36	58,83%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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.

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ammonta ad euro 8.254.691,00, nell'anno sono stati emessi n. 4.460 mandati e n. 9.126 reversali.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	8.254.691,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	8.254.691,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.331.051,43	€ 6.189.783,67	€ 8.254.691,00
di cui cassa vincolata	€ 529.745,08	€ 529.745,08	€ 529.745,08

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	+	€ 529.745,08	€ 529.745,08	€ 529.745,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 529.745,08	€ 529.745,08	€ 529.745,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 529.745,08	€ 529.745,08	€ 529.745,08
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 529.745,08	€ 529.745,08	€ 529.745,08

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata utilizzata la cassa vincolata.

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

L'ente non ha chiesto anticipazione di tesoreria.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 6.189.783,67			€ 6.189.783,67
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.985.348,69	€ 5.001.487,02	€ 522.608,33	€ 5.524.095,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.492.754,07	€ 1.733.217,45	€ 4.709,19	€ 1.737.926,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 7.138.016,70	€ 3.816.667,47	€ 1.145.734,02	€ 4.962.401,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 15.616.119,46	€ 10.551.371,94	€ 1.673.051,54	€ 12.224.423,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 14.211.269,29	€ 8.308.438,41	€ 1.199.945,40	€ 9.508.383,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 297.008,32	€ 198.182,10	€ -	€ 198.182,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 14.508.277,61	€ 8.506.620,51	€ 1.199.945,40	€ 9.706.565,91
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.107.841,85	€ 2.044.751,43	€ 473.106,14	€ 2.517.857,57
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)	=	€ 1.107.841,85	€ 2.044.751,43	€ 473.106,14	€ 2.517.857,57
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.635.133,83	€ 578.541,66	€ 634.958,86	€ 1.213.500,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ 1.199,91	€ -	€ 1.199,91
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ 44.663,81	€ -	€ 44.663,81
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.635.133,83	€ 624.405,38	€ 634.958,86	€ 1.259.364,24
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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=I-L)	=	€ 6.635.133,83	€ 624.405,38	€ 634.958,86	€ 1.259.364,24
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.139.207,10	€ 513.428,34	€ 1.172.250,20	€ 1.685.678,54
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 10.139.207,10	€ 513.428,34	€ 1.172.250,20	€ 1.685.678,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 10.139.207,10	€ 513.428,34	€ 1.172.250,20	€ 1.685.678,54
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.504.073,27	€ 110.977,04	€ 537.291,34	€ 426.314,30
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	+	€ 2.800.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.800.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.775.216,33	€ 1.489.909,92	€ 3.468,38	€ 1.493.378,30
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.112.405,79	€ 1.412.534,41	€ 107.479,83	€ 1.520.014,24
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 3.456.362,79	€ 2.233.103,98	-€ 168.196,65	€ 8.254.691,00

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 pari a – 18,53, indicatore pubblicato anche nella sezione amministrazione trasparente del sito comunale.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 2.254.870,87.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 1.244.419,61, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 1.293.011,61 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.254.870,87
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	185.310,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	825.141,26
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.244.419,61

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.244.419,61
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 48.592,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.293.011,61

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.828.094,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.152.065,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.718.874,46
SALDO FPV	-€ 566.808,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 163.460,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 163.460,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.828.094,36
SALDO FPV	-€ 566.808,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 163.460,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 993.585,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.456.524,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 5.874.855,70

*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 (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 5.493.000,00	€ 430.409,15	€ 421.280,79	97,8791436
Titolo II	€ 1.477.517,49	€ 1.749.073,73	€ 1.733.217,45	99,09344702
Titolo III	€ 5.377.561,70	€ 5.057.666,14	€ 3.816.667,47	75,46301722
Titolo IV	€ 5.561.980,50	€ 978.542,66	€ 578.541,66	59,12278367
Titolo V	€ -	€ 1.199,91	€ 1.199,91	100

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	296.579,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	12.082.061,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.203.142,85
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	332.791,30
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	108.182,10
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)		1.644.523,12
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.694,88
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.649.218,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	185.310,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	825.141,26
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		638.766,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-48.592,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		687.358,74

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		988.890,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.855.487,49
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.024.406,38
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		877.048,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.386.083,16
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			605.652,87
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			605.652,87
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			605.652,87
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 2 di 3

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			2.254.870,87
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		185.310,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		825.141,26
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			1.244.419,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-48.592,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			1.293.011,61
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			1.649.218,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di	(-)		4.694,88
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		185.310,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente: effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		-48.592,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		825.141,26
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			682.682,86

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 3 di 3

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contenzioso						
C_200301.10.65001	FONDO CONTENZIOSO DA SPESE LEGALI	40.000,00	0,00	0,00	10.000,00	60.000,00
Totale Fondo contenzioso		40.000,00	0,00	0,00	10.000,00	60.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_20021.10.65000	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.151.000,00	0,00	181.700,00	-63.700,00	1.269.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.151.000,00	0,00	181.700,00	-63.700,00	1.269.000,00
Altri accantonamenti						
C_01011.10.00000	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	3.100,00	0,00	3.100,00	0,00	6.200,00
C_20021.10.65100	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	510,00	5.108,00	5.618,00
Totale Altri accantonamenti		3.100,00	0,00	3.610,00	5.108,00	11.818,00
Totale		1.194.100,00	0,00	185.310,00	-48.592,00	1.330.818,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate ass. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. ass. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (e) e cancell. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da PPV dopo approvazione 2019 non temp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
C_10	ONERI DESTINATI PER ABBATTIMENTO DARR ARCHITETTONICHE ED. DIVERSI	null	null	329.662,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	329.662,44
C_20101_01.027860	5 PER MILLE DELL'IRPEF DESTINATO AL SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' SOCIALI - V. X.D.	C_12071_01.533700	INTERVENTI DI CARATTERE SOCIALE FINANZIATI CON IL 5 PER MILLE DELL'IRPEF - V. X.D. (A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE)	0,00	0,00	13.340,92	7.500,00	0,00	0,00	0,00	5.840,92	5.840,92
C_30	ESECUZIONE IMU PER IL SETTORE DEL TURISMO E DELLO SPETTACOLO - ART. 177 COMMA 2 DEL DL 34/2020 E ART. 78 COMMA 5 DEL DL 104/2020	null	null	0,00	0,00	11.521,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.521,00	11.521,00
C_30200_02.063100	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - ART. 208 D. LGS. 305/1992 S.M.I. - DA FAMIGLIE - (C.D.S.)	null	null	0,00	0,00	135.000,00	123.267,96	0,00	0,00	0,00	11.732,04	11.732,04
C_30200_03.063400	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - ART. 208 D. LGS. 305/1992 S.M.I. - DA IMPRESE - (C.D.S.)	null	null	29.644,70	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.644,70
C_31	CANCELLAZIONE SECONDA RATA IMU ALLEGATI 1 E 2, DL 137/2020	null	null	0,00	0,00	24.719,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.719,00	24.719,00
C_32	RISTORO AI COMUMI PER MANUSCATO INTRONTO COSAP E TOSAP ART. 181 COMMA 5 DL 34/2020 E RELATIVI INCREMENTI	null	null	0,00	0,00	17.404,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.404,00	17.404,00
C_33	RISORSE VINCOLATE FONDO FUNZIONI EX ART. 106 DEL DL 34/2020	null	null	0,00	0,00	487.733,00	0,00	0,00	0,00	0,00	487.733,00	487.733,00
C_34	RISORSE VINCOLATE DA MUTUI ART. 112 DEL DL 19/2020 "CURA ITALIA"	null	null	0,00	0,00	188.669,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188.669,00	188.669,00

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 2 di 8

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate versate accertate nell'esercizio 2020	Impegni ex 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plus vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ro. amm. (+) e cancell. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non resp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Totale Vincoli derivanti dalla legge				359.307,14	0,00	928.386,32	140.757,96	0,00	0,00	0,00	747.618,96	1.106.926,10
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
C_11	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SMART	C_03011_04_179500	TRASFERIMENTI AD ALTRI COMUNI PER SERVIZI DI POLIZIA LOCALE - PROGETTO SMART	903,46	0,00	1.550,32	1.550,32	0,00	0,00	0,00	0,00	903,46
C_12	CONTRIBUTO PER PROGETTO "AFFIDIO VICINO"	nul	nul	1.958,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.958,12
C_13	TRASF. MINISTERIALE PER ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI	nul	nul	42,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,53
C_14	CONTRIBUTO PER FONDO SOSTEGNO AFFRITTI	nul	nul	9.403,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.403,10
C_20101_011051510	CONTRIBUTO "FRANCESCO" PER ACQUISTO DI PATRIMONIO LIBRARIO - V.X.D.	C_05021_051317910	CONTRIBUTO "FRANCESCO" ACQUISTO LIBRI E PUBBLICAZIONI PER BIBLIOTECA - V.X.D.	0,00	0,00	10.001,90	10.001,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101_011051905	CONTRIBUTO CENTRI ESTIVI E CONTRASO ALLA POVERTA'	nul	nul	0,00	0,00	21.280,00	21.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101_011051200	CONTRIBUTO RINPS EMERGENZA COVID	nul	nul	0,00	0,00	42.689,17	42.689,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101_011051907	CONTRIBUTO EX ART. 113 BIS DL. 34/2020	nul	nul	0,00	0,00	93.213,59	93.213,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101_021045500	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO NIDI GRATIS - V.X.D.	C_12011_041200500	TRASFERIMENTI CORRISP. PER PROGETTO NIDI GRATIS - V.X.D.	0,00	0,00	59.016,18	59.016,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101_021046000	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO PREVENZIONE MALTRATTAMENTO ALLE DONNE - V.X.D.	C_12041_041546000	IMPEGNO CONTRIBUTO REGIONALE PER PREVENZIONE MALTRATTAMENTO ALLE DONNE - V.X.D. (A FAMIGLIE)	4.796,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.796,00
C_20101_021048300	EMERGENZA ABITATIVA (EX FONDO SOSTEGNO AFFRITTI) - EROGAZIONE CONTRIBUTI REGIONALI - V.X.D.	C_12061_041564400	EMERGENZA ABITATIVA (EX FONDO SOSTEGNO AFFRITTI) - EROGAZIONE CONTRIBUTI REGIONALI - V.X.D. (A FAMIGLIE)	0,00	0,00	82.702,84	56.602,25	0,00	0,00	0,00	25.900,59	25.900,59
C_20101_021048500	CONTRIBUTO REGIONALE A.F. 2019 FONDO 0-6 - V.X.D.	C_04011_041216510	CONTRIBUTO RETTE - A.F. 2019 FONDO 0-6 REGIONALE - V.X.D.	4.694,58	0,00	95.034,32	46.659,51	0,00	0,00	0,00	48.364,71	53.059,59

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 3 di 6

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accantonate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plus vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (*) e can. residui att. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da PPV dopo approvazione rendiconto 2019 non resp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)+(e)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)+(e)-(h)
C_20101 02/04900G	CONTRIBUTO REGIONALE ASSISTENZA DISABILI SCUOLE SUPERIORI - V.X.D.	C_03011 02/179500	TRASFERIMENTI AD ALTRI COMUNI PER SERVIZI DI POLIZIA LOCALE - PROGETTO SMART - V.X.D.	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_51901	CONTRIBUTO FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE EMERGENZA COVID	C_651410_534801	UTILIZZO CONTRIBUTO FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE EMERGENZA COVID	0,00	0,00	129.050,00	129.024,00	0,00	0,00	0,00	26,00	26,00
C_51902	CONTRIBUTO FONDO MINISTERIALE PER SANIFICAZIONI	C_367902	UTILIZZO CONTRIBUTO FONDO MINISTERIALE PER SANIFICAZIONI	0,00	0,00	40.661,00	37.985,00	0,00	0,00	0,00	2.676,00	2.676,00
C_51903	CONTRIBUTO FONDO MINISTERIALE PER POLIZIA LOCALE	C_1010	UTILIZZO CONTRIBUTO FONDO MINISTERIALE PER POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	4.161,00	3.671,00	0,00	0,00	0,00	490,00	490,00
C_51906	DONAZIONI LIBERALI PER EMERGENZA COVID	C_92301_367901	UTILIZZO DONAZIONI LIBERALI PER EMERGENZA COVID	0,00	0,00	60.041,00	59.976,00	0,00	0,00	0,00	65,00	65,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				21.788,00	0,00	674.401,40	596.879,19	0,00	0,00	0,00	77.522,20	99.320,30
Vincoli derivanti da finanziamenti												
C_15	RISPARMI DA MUTUI	null	null	84.766,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.766,52
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				84.766,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.766,52
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
C_16	QUOTE MUTUI CAP DA RESTITUIRE	null	null	26.564,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.564,85
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				26.564,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.564,85
Altri vincoli												
C_17	CONTROLLO SMALTIMENTI IMPIANTI	null	null	76.444,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.444,00
Totale Altri vincoli				76.444,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.444,00
Totale				568.880,00	0,00	1.602.788,41	777.647,19	0,00	0,00	0,00	825.141,20	1.394.021,32

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 4 di 6

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Ingegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plus vincal 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di rendita dal vinc. eliminazione vincolo su quote rrs. ann (1) e cum. residui ass. fin. da risorse vinc. (2)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPA dopo approvazione rendiconto 2019 non reimpi. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nei risultati amministrativi al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(l)=(a)-(f)+(g)
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (mm1+m2+mc3+mv4+nv5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=n1-m1)								747.816,86	1.106.926,10
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n2=n2-m2)								77.522,30	99.320,35
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n3=n3-m3)								0,00	84.766,52
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=n4-m4)								0,00	26.564,89
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=n5-m5)								0,00	76.444,05
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)								825.141,26	1.394.021,92

Conto di bilancio esercizio 2020

Pagina 5 di 6

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate da ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate dal ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e conc. residui pass. fin. da risorse vinc. (-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	f) = (a) + (b) - (c) - (d) + (e)
C_20	ALIENAZIONE DI BENI COMUNALI E ALTRE ENTRATE	nul	nul	5.255,41	55.280,23	0,00	0,00	0,00	60.535,66
C_21	ONERI DI URBANIZZAZIONE	nul	nul	1.096.620,00	108.243,65	601.494,64	0,00	0,00	603.369,05
C_22	ALIENAZIONI DI PARTECIPAZIONE	nul	nul	200,00	1.199,91	0,00	0,00	0,00	1.399,91
C_23	CONCESSIONI CIMITERIALI	nul	nul	0,00	6.578,00	0,00	0,00	0,00	6.578,00
Totale				1.102.075,41	231.301,79	601.494,64	0,00	0,00	731.882,62
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									731.882,62

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 296.578,12	€ 332.791,30
FPV di parte capitale	€ 1.855.487,49	€ 2.386.083,16
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	€ 315.251,56	€ 296.578,12	€ 332.791,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 301.009,02	€ 251.293,42	€ 281.116,12
- 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	€ 14.242,56	€ 45.284,70	€ 51.675,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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	€ 2.937.277,27	€ 1.855.487,49	€ 2.386.083,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.394.863,25	€ 299.481,50	€ 1.177.890,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 542.414,02	€ 1.556.005,99	€ 1.208.192,29
- 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 5.874.855,70, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.189.783,67
RISCOSSIONI	(+)	2.311.478,78	12.665.687,24	14.977.166,02
PAGAMENTI	(-)	2.479.675,43	10.432.583,26	12.912.258,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.254.691,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.254.691,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.895.501,28	1.947.688,49	3.843.189,77
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.151.452,50	2.352.698,11	3.504.150,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			332.791,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.386.083,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			5.874.855,70

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			1.269.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			50.000,00
Altri accantonamenti			11.818,00
Totale parte accantonata (B)			1.330.818,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.106.926,10
Vincoli derivanti da trasferimenti			99.320,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			84.766,52
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			26.564,85
Altri vincoli			76.444,06
Totale parte vincolata (C)			1.394.021,92
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			731.882,62
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			2.418.133,16
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

⁽²⁾ Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

⁽⁵⁾ Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

⁽⁶⁾ Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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)	€ 3.723.511,76	€ 4.450.110,17	€ 5.874.855,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.312.612,15	€ 1.194.100,00	€ 1.330.818,00
Parte vincolata (C)	€ 529.745,08	€ 568.880,66	€ 1.394.021,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 822.224,54	€ 1.102.075,43	€ 731.882,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.058.929,99	€ 1.585.054,08	€ 2.418.133,16

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

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	261.793,78
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	70.997,52
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	332.791,30
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDF	Fondo passività potenziali	Altri crediti	Val. leg.	Trasfer.	mutuo	rente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 367.773,08	€ 367.773,08								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.694,88					€ -	€ 4.694,88	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 621.117,40									€ 621.117,40
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.456.524,81	€ 1.217.281,00	€ 1.151.000,00	€ 40.000,00	€ 3.100,00	€ 359.307,14	€ 17.108,21	€ 84.766,52	€ 103.008,91	€ 480.958,03
Valore monetario della parte	€ 4.450.110,17	€ 1.585.054,08	€ 1.151.000,00	€ 40.000,00	€ 3.100,00	€ 359.307,14	€ 21.798,09	€ 84.766,52	€ 103.008,91	€ 1.102.075,43

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 28 del 17-03-2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 17-03-2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.206.980,06	€ 2.311.478,78	€ 1.895.501,28	€ -
Residui passivi	€ 3.794.587,95	€ 2.479.675,43	€ 1.151.452,50	-€ 163.460,02

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 163.460,02
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ -	€ 163.460,02

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 11.361,06	€ 169.100,03	€ 17.210,83	€ 584.848,88	€ 83.141,24	€ 56.179,44	€ 4.422,30	€ 4.422,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.361,06	€ 169.100,03	€ 17.210,83	€ 584.848,88	€ 71.765,05	€ 51.757,14		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	86%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 674.474,63	€ 313.025,52	€ 191.279,93	€ 209.842,96	€ 359.724,92	€ 363.702,61	€ 396.238,11	€ 276.426,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 496.072,38	€ 145.442,27	€ 70.900,56	€ 119.675,18	€ 64.711,09	€ 57.298,70		
	Percentuale di riscossione	74%	46%	37%	57%	18%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 25.490,79	€ 16.807,74	€ 593,63	€ -	€ 43.778,05	€ 24.830,43	€ 8.267,82	€ 8.267,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 25.490,79	€ 16.807,74	€ 593,63	€ -	€ 43.778,05	€ 24.830,43		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 310.927,97	€ 279.597,55	€ 283.140,67	€ 361.126,73	€ 355.808,48	€ 345.045,76	€ 385.704,16	€ 279.217,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 116.408,09	€ 64.984,04	€ 52.286,06	€ 114.948,82	€ 107.951,26	€ 87.761,16		
	Percentuale di riscossione	37%	23%	18%	32%	30%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.115,68	€ 8.115,68		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.269.000,00.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 50.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 40.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 10.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali delle istituzioni e delle società partecipate in quanto nell'anno 2019 non sono risultate perdite.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.100,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.100,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.200,00

In rendiconto, inoltre nella quota accantonata dell'avanzo sono accantonati Euro 5.616,00 per rinnovi contrattuali.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 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	2.847.565,71	814.112,26	-2.033.453,45
203	Contributi agli investimenti	8.579,13	62.936,06	54.356,93
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	2.856.144,84	877.048,32	-1.979.096,52

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti per Euro 1.506.908,10.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.796.888,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 490.996,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.328.564,30	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 11.616.449,49	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.161.644,95	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 152.955,85	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.008.689,10	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 152.955,85	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		1,32%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 6.438.068,41
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 198.182,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 65.252,69
TOTALE DEBITO	=	€ 6.305.139,00

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 7.555.413,08	€ 7.020.758,87	€ 6.438.068,41
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 95.917,11
Prestiti rimborsati (-)	-€ 534.654,21	-€ 554.468,83	-€ 198.182,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 28.221,63	-€ 30.664,42
Totale fine anno	€ 7.020.758,87	€ 6.438.068,41	€ 6.305.139,00
Nr. Abitanti al 31/12	12.171,00	12.203,00	12.066,00
Debito medio per abitante	576,84	527,58	522,55

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 330.802,48	€ 237.918,31	€ 152.955,85
Quota capitale	€ 534.654,21	€ 582.690,46	€ 198.182,10
Totale fine anno	€ 865.456,69	€ 820.608,77	€ 351.137,95

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato nessuna tipologia di garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non si è avvalso di utilizzazioni di anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.254.870,87
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.244.419,61
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.293.011,61

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 293.933,21	€ 293.933,21	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.097,54	€ 1.097,54	€ -	€ 126.317,35
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 11.118,00	€ 11.118,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 306.148,75	€ 306.148,75	€ -	€ 126.317,35

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 463.890,90	
Residui riscossi nel 2020	€ 92.894,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 370.996,16	79,97%
Residui della competenza	€ 11.118,00	
Residui totali	€ 382.114,16	
FCDE al 31/12/2020	€ 365.445,55	95,64%

IMU

Le entrate dell'IMU (che in questa relazione vengono raffrontate alle vecchie entrate IMU + TASI) che sono in auto liquidazione, accertate nell'anno 2020 pari a Euro 2.595.642,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 di Euro 2.534.176,96 sono aumentate di Euro 61.465,00, il maggior gettito è dovuto sostanzialmente a mutamenti fisiologici della base imponibile e a maggiori entrate da ravvedimenti operosi dei contribuenti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 57.155,44	
Residui riscossi nel 2020	€ 52.733,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 4.422,30	7,74%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 4.422,30	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.500,00	33,92%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 100.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 anche per agevolazioni tariffarie a favore delle attività domestiche per contrastare gli effetti economici negativi da Covid-19.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 447.155,29	
Residui riscossi nel 2020	€ 58.241,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 388.913,73	86,98%
Residui della competenza	€ 89.834,20	
Residui totali	€ 478.747,93	
FCDE al 31/12/2020	€ 357.483,03	74,67%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 1.186.678,54	€ 551.174,03	€ 211.136,22
Riscossione	€ 1.178.562,86	€ 551.174,03	€ 211.136,22

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 1.186.678,54	0,00%
2019	€ 551.174,03	0,00%
2020	€ 211.136,22	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 273.957,43	€ 205.919,27	€ 185.000,00
riscossione	€ 230.179,38	€ 181.088,84	€ 176.732,18
%riscossione	84,02	87,94	95,53

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 273.957,43	€ 205.919,27	€ 185.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 273.957,43	€ 205.919,27	€ 185.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 273.957,43	€ 205.919,27	€ 185.000,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 24.914,96	
Residui riscossi nel 2020	€ 24.914,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 8.267,82	
Residui totali	€ 8.267,82	
FCDE al 31/12/2020	€ 8.267,82	100,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2020 pari ad Euro 196.926,87 sono diminuite di Euro 17.594,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 che erano state Euro 214.521,75, nella gestione dei beni è contabilizzato anche il recupero delle spese, gli importi di questi recuperi possono variare di anno in anno anche in modo sensibile in base all'andamento dei costi dei servizi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 346.045,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 87.761,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 258.284,60	74,64%
Residui della competenza	€ 127.419,56	
Residui totali	€ 385.704,16	
FCDE al 31/12/2020	€ 279.217,38	72,39%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.597.217,17	€ 2.474.811,63	-122.405,54
102 imposte e tasse a carico ente	€ 178.449,85	€ 164.982,28	-13.467,57
103 acquisto beni e servizi	€ 5.574.450,87	€ 5.399.205,94	-175.244,93
104 trasferimenti correnti	€ 1.141.843,98	€ 1.674.253,52	532.409,54
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 237.918,31	€ 152.955,85	-84.962,46
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.820,08	€ 92.365,20	81.545,12
110 altre spese correnti	€ 338.317,36	€ 244.568,43	-93.748,93
TOTALE	€ 10.079.017,62	€ 10.203.142,85	124.125,23

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 180.445,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.747.711,89;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 2.612.021,24	€ 2.474.811,63
Spese macroaggregato 103	€ 61.558,05	€ 91.648,74
Irap macroaggregato 102	€ 160.690,53	€ 152.693,83
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.834.269,82	€ 2.719.154,20
(-) Componenti escluse (B)	€ 86.557,93	€ 248.312,73
(-) Altre componenti escluse:		€ 98.756,38
di cui rinnovi contrattuali		€ 98.756,38
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.747.711,89	€ 2.372.085,09
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, *non ha proceduto* alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2020 con la delibera di C.C. n. 50 alla revisione ordinaria delle partecipate, ovvero l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

CONTO ECONOMICO

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	4.723.186,81	4.872.934,64
2) Proventi da fondi perequativi	552.134,57	553.306,40
3) Proventi da trasferimenti e contributi	1.266.947,05	631.124,95
a) Proventi da trasferimenti correnti	1.203.890,94	513.189,82
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	35.344,98	10.500,00
c) Contributi agli investimenti	27.711,13	7.435,13
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.379.041,37	1.454.150,78
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	581.731,63	552.004,81
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	797.309,74	902.145,97
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	3.259.541,91	3.587.994,03
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.180.851,71	10.799.511,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	235.013,34	176.402,19
10) Prestazioni di servizi	5.108.222,31	5.013.625,09
11) Utilizzo beni di terzi	58.398,25	65.948,85
12) Trasferimenti e contributi	1.737.189,58	1.150.423,11
a) Trasferimenti correnti	1.674.253,52	1.141.843,58
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	62.936,06	8.579,13

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 1 di 3

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
13) Personale	2.512.368,56	2.803.374,25
14) Ammortamenti e svalutazioni	2.129.847,08	2.031.136,67
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	69.087,42	116.373,36
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.942.759,66	1.914.763,31
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	118.000,00	0,00
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	18.710,00	20.000,00
18) Oneri diversi di gestione	188.825,38	171.484,79
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.988.572,50	11.432.394,95
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-807.720,79	-632.883,25
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	303.485,85	100.000,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	303.485,85	100.000,00
20) Altri proventi finanziari	6.178,46	7.079,46
Totale proventi finanziari	309.664,31	107.079,46
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	152.955,85	237.918,31
a) Interessi passivi	152.955,85	237.918,31
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	152.955,85	237.918,31
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	156.708,46	-130.838,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

Conto di bilancio, esercizio 2020

Pagina 2 di 3

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
22) Rivalutazioni	712.034,27	607.811,71
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	712.034,27	607.811,71
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	1.120.821,61	486.305,31
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.020.740,26	477.891,60
d) Plusvalenze patrimoniali	10.616,42	0,00
e) Altri proventi straordinari	89.464,93	8.413,71
Totale proventi straordinari	1.120.821,61	486.305,31
25) Oneri straordinari	41.021,48	170.890,32
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	39.750,00	170.368,63
c) Minusvalenze patrimoniali	1.265,48	523,69
d) Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	41.021,48	170.890,32
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.079.800,13	315.414,99
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.140.822,07	159.504,60
26) Imposte (*)	161.059,26	173.310,22
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	979.762,81	-13.805,62

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2020	31/12/2019	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	11.180.851,71 €	10.799.511,70 €	381.340,01 €
B	Componenti negativi della gestione	11.988.572,50 €	11.432.394,95 €	556.177,55 €
Risultato della gestione		- 807.720,79 €	- 632.883,25 €	- 174.837,54 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	309.664,31 €	107.079,46 €	202.584,85 €
	Oneri finanziari	152.955,85 €	237.918,31 €	- 84.962,46 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	712.034,27 €	607.811,71 €	104.222,56 €
	Svalutazioni	- €	- €	- €
	Risultato gestione finanziaria	868.742,73 €	476.972,86 €	391.769,87 €
Risultato della gestione operativa		61.021,94 €	- 155.910,39 €	216.932,33 €
E	Proventi straordinari	1.120.821,61 €	486.305,31 €	634.516,30 €
E	Oneri straordinari	41.021,48 €	170.890,32 €	- 129.868,84 €
	Risultato gestione straordinaria	1.079.800,13 €	315.414,99 €	764.385,14 €
Risultato prima delle imposte		1.140.822,07 €	159.504,60 €	981.317,47 €
	Imposte	161.059,26 €	173.310,22 €	- 12.250,96 €
Risultato d'esercizio		979.762,81 €	- 13.805,62 €	993.568,43 €

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva: un utile di 979.762,81

Il miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: miglioramento sia della gestione operativa che di quella straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 61.021,94 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 216.932,33 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 303.485,85, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
A.E.B. SPA	2,80%	129.452,85
CEM AMBIENTE SPA	2,16%	34.033,00
PRIMA SRL	2,00%	140.000,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.630.341,30	2.031.136,67	2.129.847,08

STATO PATRIMONIALE

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	860,09	3.450,62
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.490,00	22.497,96
9) Altre	47.158,61	82.053,59
Totale immobilizzazioni immateriali	53.508,70	108.002,17
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	21.657.384,41	21.928.590,27
1.1) Terreni	0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	14.459.543,30	14.522.375,40
1.9) Altri beni demaniali	7.197.841,11	7.406.214,87
III) 2) Altre immobilizzazioni materiali	44.238.754,98	44.293.117,24
2.1) Terreni	6.090.191,25	6.091.733,58
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	36.379.644,68	36.440.199,35
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 1 di 7

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)		ANNO 2020	ANNO 2019
2.3) Impianti e macchinari		513.605,60	485.609,77
a) di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali		97.457,59	97.874,29
2.5) Mezzi di trasporto		40.423,93	48.340,43
2.6) Macchine per ufficio e hardware		54.295,97	82.597,57
2.7) Mobili e arredi		54.620,00	38.037,35
2.8) Infrastrutture		0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali		1.008.615,90	1.008.724,90
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti		856.177,99	824.203,73
	Totale immobilizzazioni materiali	66.752.317,38	67.045.911,24
IV) Immobilizzazioni Finanziarie			
1) Partecipazioni in		13.609.901,64	13.159.521,89
a) imprese controllate		0,00	0,00
b) imprese partecipate		13.609.901,64	13.159.521,89
c) altri soggetti		0,00	0,00
2) Crediti verso		0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
b) imprese controllate		0,00	0,00
c) imprese partecipate		0,00	0,00
d) altri soggetti		0,00	0,00
3) Altri titoli		0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	13.609.901,64	13.159.521,89
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	80.415.727,72	80.313.435,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) Rimanenze		0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti			

Conto di bilancio esercizio 2020

Pagina 2 di 7

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
1) Crediti di natura tributaria:	381.565,55	650.153,25
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	381.169,03	649.747,73
c) Crediti da Fondi perequativi	405,52	405,52
2) Crediti per trasferimenti e contributi	848.464,46	1.072.276,23
a) verso amministrazioni pubbliche:	430.961,01	19.813,92
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	417.503,45	1.052.462,31
3) Verso clienti ed utenti	137.319,69	172.737,22
4) Altri Crediti	1.149.629,67	1.147.294,64
a) verso fersario	0,00	11.032,00
b) per attività svolta per terzi	3.584,29	3.584,29
c) altri	1.146.045,38	1.132.678,35
Totale crediti	2.496.979,37	3.042.461,34
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide:		
1) Conto di tesoreria	8.254.691,00	6.189.783,67
a) Istituto tesoriere	8.254.691,00	6.189.783,67
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	77.210,40	24.551,75
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	8.331.901,40	6.214.335,42

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 3 di 7

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)		ANNO 2020	ANNO 2019
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.828.880,77	9.256.796,76
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		0,00	0,00
2) Risconti attivi		0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	91.244.608,49	89.570.232,06

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)		ANNO 2020	ANNO 2019
A) PATRIMONIO NETTO			
1) Fondo di dotazione		12.146.081,11	12.146.081,11
II) Riserve		64.991.477,16	65.053.335,68
a) da risultato economico di esercizi precedenti		3.266.362,45	3.610.436,64
b) da capitale		0,00	0,00
c) da permessi di costruire		211.136,22	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		59.886.789,24	60.164.326,38
e) altre riserve indisponibili		1.627.195,24	1.278.572,66
III) Risultato economico dell'esercizio		979.762,81	-13.805,62
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		78.117.321,07	77.185.611,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) Per trattamento di quiescenza		0,00	0,00
2) Per imposte		0,00	0,00
3) Altri		61.810,00	43.100,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		61.810,00	43.100,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI			
1) Debiti da finanziamento		6.305.139,00	6.466.290,04
a) prestiti obbligazionari		0,00	0,00
b) w/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere		0,00	0,00
d) verso altri finanziatori		6.305.139,00	6.466.290,04
2) Debiti verso fornitori		1.760.711,99	2.582.160,78

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 5 di 7

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	749.342,02	306.557,42
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	166.122,82	135.075,24
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	583.219,20	171.482,18
5) Altri debiti	994.096,60	905.869,75
a) tributari	205.555,62	182.183,83
b) verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	72.415,59	59.353,62
c) per attività svolta per terzi	0,00	0,00
d) altri	716.125,39	664.332,30
TOTALE DEBITI (D)	9.809.289,61	10.260.877,99
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	250.531,90	212.977,03
II) Risconti passivi	3.005.655,85	1.867.665,87
1) Contributi agli investimenti	2.461.086,85	1.867.665,87
a) da altre amministrazioni pubbliche	2.461.086,85	1.867.665,87
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	544.569,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.256.187,81	2.080.642,90
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	91.244.608,49	89.570.232,06
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	2.468.342,50	1.939.088,58
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 6 di 7

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.468.342,50	1.939.088,58

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
immobilizzazioni immateriali	53.508,70 €	108.002,17 €	- 54.493,47 €
immobilizzazioni materiali	66.752.317,38 €	67.045.911,24 €	- 293.593,86 €
immobilizzazioni finanziarie	13.609.901,64 €	13.159.521,89 €	450.379,75 €
Totale Immobilizzazioni	80.415.727,72 €	80.313.435,30 €	102.292,42 €
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	2.496.979,37 €	3.042.461,34 €	- 545.481,97 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	8.331.901,40 €	6.214.335,42 €	2.117.565,98 €
Totale attivo circolante	10.828.880,77 €	9.256.796,76 €	1.572.084,01 €
Totale Attivo	91.244.608,49 €	89.570.232,06 €	1.674.376,43 €
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Patrimonio netto	78.117.321,07 €	77.185.611,17 €	931.709,90 €
Fondo rischi e oneri	61.810,00 €	43.100,00 €	18.710,00 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	9.809.289,61 €	10.260.877,99 €	- 451.588,38 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.256.187,81 €	2.080.642,90 €	1.175.544,91 €
Totale Passivo	91.244.608,49 €	89.570.232,06 €	1.674.376,43 €
Conti d'ordine	2.468.342,50 €	1.939.088,58 €	529.253,92 €

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato un totale di immobilizzazioni di Euro 80.415.727,72

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario affidando l'incarico allo studio dell'Ing. Maurizio Garbujo: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.269.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	2.496.979,32
(+)	FCDE economica	€	1.269.000,00
(+)	Depositi postali	€	77.210,40
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.843.189,72

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	979.762,81
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	211.136,22
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
-	altre variazioni di riserve indisponibili	€	259.189,13
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	931.669,90

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 12.146.081,11
II	Riserve	€ 64.991.477,15
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.266.362,45
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 211.136,22
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 59.886.783,24
e	altre riserve indisponibili	€ 1.627.195,24
III	risultato economico dell'esercizio	€ 979.762,81

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio alle riserve da risultato economico esercizi precedenti come segue:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 979.762,81
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 50.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 11.810,00

Debiti

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 9.809.289,61
(-)	Debiti da finanziamento	€ 6.305.139,00
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 3.504.150,61

quadratura

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per contributi agli investimenti per euro 2.461.086,85 e euro 544.569,00 parte vincolata in avanzo per trasferimenti inerenti il covid-19.

Nei ratei passivi di euro 250.531,96 è registrato il salario accessorio del personale di competenza 2019, esigibile negli anni successivi.

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.

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

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

Alla relazione della Giunta sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

Il revisore prende atto che la contabilità economico patrimoniale è esternalizzata alla Soc. Maggioli S.p.a., vedi determina di affidamento n. 156 del 2021 con oggetto: "Fornitura e implementazione modulo della contabilità economico patrimoniale attraverso il software di contabilità utilizzato dai servizi finanziari sicraweb di Maggioli S.p.a." e della comunicazione resa dall'Amministratore delegato con la quale si attesta che lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico al 31.12.20 e la Nota Integrativa sempre riferita all'esercizio 2020 sono redatti secondo i principi indicati dall'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011 e rispondenti anche ai principi contabili nazionali.

CONCLUSIONI

L'organo di revisione:

1. *considerando i pareri favorevoli rilasciati con riferimento alla coerenza esterna per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, in sede di approvazione del bilancio di previsione triennio 2020/2022, in sede di variazioni al bilancio triennio 2020/2022 ed in sede di assestamento generale al bilancio triennio 2020/2022.*
2. *considerata l'entità dei residui attivi correnti e la quota di accantonamento nel Fondo crediti dubbia esigibilità con il metodo del calcolo ordinario;*
3. *visto il parere del responsabile dei Servizi finanziari Dr. Emilio Pirola rilasciato in data 29/04/2021 sullo schema di rendiconto di gestione 2020, tutto ciò premesso e considerato: si attesta la rispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2020, nelle risultanze evidenziate nella presente relazione che qui si riportano:*
 - *Fondo Cassa al 31/12/2020 Euro 8.254.691,00, di cui Fondo Cassa vincolato al 31/12/2020 euro 529.745,08.*
 - *Risultato di amministrazione al 31/12/2020: **Avanzo di Euro 5.874.855,70**, di cui **parte accantonata Euro 1.330.818,00**, **parte vincolata Euro 1.394.021,92**, **parte destinata agli investimenti Euro 731.882,62**, **parte disponibile 2.418.133,16**.*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rachele Capristo

Revisore Legale

Dott.ssa Rachele Capristo
Registro Revisori n. 64327