

COMUNE DI CAVA MANARA

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE

RAG. SAVIO GARIBOLDI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
CONCLUSIONI	39

Comune di Cava Manara

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 24 maggio 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 Cava Manara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lissone, lì 24 maggio 2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto RAG. SAVIO GARIBOLDI **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 12.03.2021;

- ◆ ricevuta in data 17 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 14.05.2021, 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/determine di variazione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 20.12.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente revisore in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL
- ◆ il controllo contabile è stato svolto dal precedente revisore in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ ha 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), ha verificato l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio

Variazioni di bilancio totali	n. 20
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 14
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cava Manara registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.741,00 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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni
- partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Sociale Pavese
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, 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; con la delibera di assestamento generale e di salvaguardia degli equilibri, come da relazione del responsabile del servizio finanziario è stato applicato avanzo libero alla parte corrente del bilancio per garantire gli equilibri (delibera del C.C 33 del 30.11.2020)
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 24.335,58 di cui euro 0,00 di parte corrente ed euro 24.335,58. in conto capitale. e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 12.240,27	€ 24.335,58
Totale	€ -	€ 12.240,27	€ 24.335,58

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) si segnalano debiti fuori bilancio in attesa di definizione ed eventuale riconoscimento per euro 8.585,85
 - 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 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'emergenza sanitaria "Covid 19" ha prodotto un susseguirsi di provvedimenti legislativi a sostegno delle entrate finanziarie degli enti locali a volte di difficile interpretazione e con modalità di calcolo a volte poco chiare e con interpretazioni contraddittorie.

I responsabili finanziari hanno dovuto districarsi e gestire l'emergenza al meglio ponendo attenzione ai vari ristori per minori entrate e minori spese.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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.

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 2019, 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 (le quote non sono state utilizzate e sono confluite nell'avanzo vincolato).

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.293.947,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.293.947,97

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.114.104,34	€ 781.251,40	€ 1.293.947,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.760,21	€ 5.760,21	€ 253.661,96

L'ente con determinazione n. 16 del 28.02.2020 ha provveduto ad una ricognizione della cassa vincolata ai fini di rideterminarne l'evoluzione dal 1.01.2015 al 31/12/2019 e l'importo vincolato al 01.01.2020.

Nel corso del 2020 l'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 66.802,15	€ 21.706,99	€ 76.236,67
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 66.802,15	€ 21.706,99	€ 76.236,67
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 169.963,60	€ 149.680,19	€ 288.064,03
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 215.058,76	€ 95.150,51	€ 110.638,74
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 21.706,99	€ 76.236,67	€ 253.661,96
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 21.706,99	€ 76.236,67	€ 253.661,96

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 781.251,40			€ 781.251,40
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.660.509,74	€ 2.161.932,44	€ 606.663,46	€ 2.768.595,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 908.420,17	€ 811.555,08	€ 72.233,45	€ 883.788,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 533.369,54	€ 276.953,28	€ 105.853,23	€ 382.806,51
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)	=	€ 4.102.299,45	€ 3.250.440,80	€ 784.750,14	€ 4.035.190,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.379.845,72	€ 2.947.123,54	€ 461.575,37	€ 3.408.698,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 113.460,00	€ 86.456,07	€ -	€ 86.456,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 27.000,00	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 4.493.305,72	€ 3.033.579,61	€ 461.575,37	€ 3.495.154,98
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 391.006,27	€ 216.861,19	€ 323.174,77	€ 540.035,96
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)	=	-€ 391.006,27	€ 216.861,19	€ 323.174,77	€ 540.035,96
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 664.175,59	€ 255.714,41	€ 118.983,79	€ 374.698,20
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 664.175,59	€ 255.714,41	€ 118.983,79	€ 374.698,20
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)	=	€ 664.175,59	€ 255.714,41	€ 118.983,79	€ 374.698,20
Spese Titolo 2.00	+	€ 807.496,02	€ 205.016,81	€ 165.267,35	€ 370.284,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 807.496,02	€ 205.016,81	€ 165.267,35	€ 370.284,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 807.496,02	€ 205.016,81	€ 165.267,35	€ 370.284,16
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 143.320,43	€ 50.697,60	-€ 46.283,56	€ 4.414,04
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	+	€ 360.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 360.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.155.202,43	€ 552.895,82	€ 4.513,54	€ 557.409,36
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.182.741,62	€ 553.412,25	€ 35.750,54	€ 589.162,79
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 219.385,51	€ 267.042,36	€ 245.654,21	€ 1.293.947,97

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria

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 un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento e conseguentemente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 721.392,29

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 242.305,91, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 202.728,54 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	721.392,29
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	143.630,72
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	335.455,66
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	242.305,91

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	242.305,91
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	39.577,37
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	202.728,54

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*	€ 476.962,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 286.062,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 155.258,78
SALDO FPV	€ 130.803,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 27.322,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 56.104,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.726,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 14.055,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 476.962,56
SALDO FPV	€ 130.803,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 14.055,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 113.626,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.774.978,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.482.315,24

*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	€ 2.849.270,00	€ 2.897.850,77	€ 2.161.932,44	74,60468504
Titolo II	€ 880.699,50	€ 881.215,01	€ 811.555,08	92,09501322
Titolo III	€ 427.077,24	€ 393.203,12	€ 276.953,28	70,43516847
Titolo IV	€ 520.226,99	€ 330.876,40	€ 255.714,41	77,28396767
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	48.689,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.172.268,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
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	(-)	3.586.033,30
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	53.127,50
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	86.456,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		495.341,43
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	(+)	110.218,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.683,66
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)		598.875,88
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	143.630,72
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	319.390,83
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		135.854,33
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	39.577,37
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		96.276,96

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.408,19
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	237.372,81
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	330.876,40
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)	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 riduzione 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	(+)	6.683,66
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	353.693,37
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	102.131,28
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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-V+E)		122.516,41
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	16.064,83
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		106.451,58
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		106.451,58

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	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 riduzione 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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		721.392,29
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	143.630,72
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	335.455,66
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		242.305,91
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	39.577,37
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		202.728,54

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		598.875,88
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	110.218,11
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	143.630,72
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	39.577,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	319.390,83
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-13.941,15

COMUNE DI CAVA MANARA (PV)

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Fondo contenzioso						
1145/0	FONDO CONTENZIOSO SPESE LEGALI (dal 2021)	422,63	0,00	0,00	39.577,37	40.000,0
1146/0	FONDO SPESE LEGALI (dal 2021)	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,0
Totale Fondo contenzioso		20.422,63	0,00	0,00	39.577,37	60.000,0
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
441/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.169.796,98	0,00	130.906,72	0,00	1.300.703,7
443/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' C/CAPITALE	27.599,70	-19.809,61	0,00	0,00	7.790,0
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.197.396,68	-19.809,61	130.906,72	0,00	1.308.493,7
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Altri accantonamenti(4)						
1100/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI (dal 2020)	15.590,00	0,00	10.000,00	0,00	25.590,0
1101/0	ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO (dal 2020)	2.719,00	0,00	2.724,00	0,00	5.443,0
Totale Altri accantonamenti		18.309,00	0,00	12.724,00	0,00	31.033,0
TOTALE		1.236.128,31	-19.809,61	143.630,72	39.577,37	1.399.526,7

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 ^(a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 ^(b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 ^(c)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione ^(d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione ^(e)	Cancellazione di residui attivi vincolati ^(f) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione ^(f) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 ^(g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 ^(h)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 ⁽ⁱ⁾
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)

Vincoli derivanti dalla legge												
	RISPARMI MUTUI MEF		MAGGIORI SPESE EMERGENZA COVID	0,00	0,00	15.643,20	0,00	0,00	0,00	0,00	15.643,20	15.643,20
	FINANZIAMENTO 20% FONDO INNOVAZIONE ART. 113 D LGS 50/2016		20% FONDO INNOVAZIONE ART. 113 D LGS 50/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.793,47	0,00	0,00	3.793,47
905/0	CONTRIBUTO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL 34/2020		MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE COVID AL NETTO DELLE MINORI SPESE	0,00	0,00	269.882,69	6.132,42	0,00	0,00	0,00	263.750,27	263.750,27
1052/0	RISCOSSIONE SANZIONI CODICE DELLA STRADA - DA FAMIGLIE - QUOTA VINCOLATA EX ART. 208 (50%)		SPESE FINANZIATE CON 50% QUOTA SANZIONI CODICE DELLA STRADA COME DA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE	10.196,94	6.946,36	19.170,15	15.908,38	0,00	0,00	0,00	10.208,13	13.458,13
1052/0	RISCOSSIONE SANZIONI CODICE DELLA STRADA - DA FAMIGLIE - QUOTA VINCOLATA EX ART. 208 (50%)		QUOTA SANZIONI CODICE DELLA STRADA DESTINATA ALLA TELECAMERE	1.822,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.822,42
1053/0	PROVENTI CDS PER VIOLAZIONE LIMITI DI VELOCITA' DA FAMIGLIE - QUOTA DA RIVERSARE ALLA PROVINCIA		TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA 50% SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 - PERSONE GIURIDICHE	0,00	0,00	1.921,30	1.522,21	0,00	0,00	0,00	399,09	399,09
1054/0	RISCOSSIONE SANZIONI CODICE DELLA STRADA DA IMPRESE - QUOTA VINCOLATA EX ART. 208 (50%)		SPESE FINANZIATE 50% QUOTA VINCOLATA SANZIONI CODICE DELLA STRADA COME DA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE	2.248,96	158,75	3.555,45	2.587,87	0,00	0,00	0,00	726,33	2.816,33
1055/0	PROVENTI CDS PER VIOLAZIONE LIMITI DI VELOCITA' DA IMPRESE - QUOTA DA RIVERSARE ALLA PROVINCIA		TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA 50% SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142	0,00	0,00	301,30	142,29	0,00	0,00	0,00	159,01	159,01
2070/0	TRASFORMAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	1068/0	INTERVENTI AREE PEEP	44.907,38	0,00	8.538,21	0,00	0,00	0,00	0,00	8.538,21	53.443,11
2071/0	ALIENAZIONE AREE DIVERSE	834/0	RIMBORSO QUOTE CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI FINANZIATA DA ALIENAZIONE AREE	2.425,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.425,40
2500/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE DA PERMESSI A COSTRUIRE		CONTRIBUTI EDIFICI CULTO	1.906,69	1.906,69	4.085,60	1.906,69	0,00	0,00	0,00	4.085,60	4.085,60
2500/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE DA PERMESSI A COSTRUIRE		SPESE FINANZIABILI CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	42.584,65	0,00	123.192,99	25.036,43	94.793,48	0,00	0,00	3.363,09	45.947,09

Vincoli derivanti da trasferimenti												
301/0	TRASFERIMENTO MINORI INTROITI IMU		MINORI ENTRATE IMU	0,00	0,00	5.503,00	5.503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
363/0	TRASFERIMENTO CIQUE PER MILLE PER ATTIVITA' SOCIALI	330/0	INTERVENTI A SOSTEGNO FAMIGLIE (fondi 5 per mille)	0,00	0,00	5.061,37	5.061,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
594/0	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO SOSTEGNO AFFITTI	311/0	CONTRIBUTO CANONI DI LOCAZIONE	707,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	707,29
599/0	TRASFERIMENTI NIDI GRATIS	283/0	TRASFERIMENTO AL CONCESSORIO MISURA CONTRIBUTO NIDI GRATIS	0,00	0,00	41.410,60	41.410,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
601/0	BUONI SOCIALI EROGATI DAL CONSORZIO SOCIALE PAVESE	320/0	TRASFERIMENTI PER ASSISTENZA E BENEFICENZA	0,00	0,00	2.400,00	2.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
893/0	TRASFERIMENTI LEGGE 162/98		CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE PER ABBATTIMENTO TARIFFE	5.760,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.760,21
895/0	INCREMENTO FONDO DI SOLIDARIETA' EMERGENZA COVID 19 - ORDINANZA 658/2020 SOLIDARIETA' ALIMENTARE	1085/0	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	0,00	0,00	35.785,56	35.785,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
896/0	DONAZIONI EMERGENZA COVID 19 SOLIDARIETA' ALIMENTARE	1036/0	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE FINANZIATO DA DONAZIONI	0,00	0,00	1.393,00	295,75	0,00	0,00	0,00	1.097,25	1.097,25
897/0	DONAZIONI EMERGENZA COVID 19 SOLIDARIETA' ALIMENTARE DA IMPRESE	1056/0	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE FINANZIATO DA DONAZIONI	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
900/0	EMERGENZA COVID 19 - FONDI ART. 114 D L 18/2020 INTERVENTI DI SANIFICAZIONE		INTERVENTI DI SANIFICAZIONE (ACQUISTO MATERIALE - SANIFICAZIONE - DISINFESTAZIONE)	0,00	0,00	13.847,21	12.519,15	0,00	0,00	0,00	1.328,06	1.328,06
901/0	EMERGENZA COVID 19 - FONDI ART. 115 D L 18/2020 STRAORDINARI E DISPOSITIVI POLIZIA LOCALE		STRAORDINARI POLIZIA LOCALE E DISPOSITIVI PER POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	1.563,69	1.290,74	0,00	0,00	0,00	273,15	273,15
904/0	CONTRIBUTI CENTRI ESTIVI		REALIZZAZIONE CENTRO ESTIVO COMUNALE E TRASFERIMENTI PER CENTRI ESTIVI DEL TERRITORIO	0,00	0,00	11.776,84	11.776,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
907/0	CONTRIBUTO PER MINORI INTROITI TOSAP		MINORI ENTRATE TOSAP	0,00	0,00	4.987,37	4.158,00	0,00	0,00	0,00	829,37	829,37
908/0	EMERGENZA COVID 19 - FONDI ART. 112 BIS DL 34/2020	311/1	CONTRIBUTO CANONI DI LOCAZIONE FINANZIATO ART. 112 BIS DL 34/2020	0,00	0,00	8.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.200,00	8.200,00

Altri vincoli										
Totale altri vincoli (U5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I1+I2+I3+I4+I5)	137.313,34	14.588,30	896.536,52	469.383,02	98.917,08	-3.793,47	0,00	343.922,72	470.343,23	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								8.367,06	6.969,23	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)								8.367,06	6.969,23	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)								298.504,06	418.992,23	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)								33.970,49	40.881,23	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)								0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)								2.981,11	3.499,23	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)								0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)								335.456,66	463.373,23	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ^a	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ^b	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ^c o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (h) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (i) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti a 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	ECONOMIE FPV RELATIVE AD IMPEGNI FINANZIATI DA ENTRATE IN CONTO CAPITALE		QUOTA VINCOLATA DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.320,00	4.320,00
	RESIDUI PASSIVI CANCELLATI E FINANZIATI DA ENTRATE IN CONTO CAPITALE		QUOTA DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.839,59	2.839,59
2061/0	CONCESSIONE DI AREE E CAPPELLE CIMITERIALI	604/0	SPESA AMPLIAMENTO CIMITERO CAVA	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00
2074/0	ALIENAZIONE SPAZZATRICI		SPESE DI INVESTIMENTO DIVERSE	128,20	0,00	0,00	0,00	0,00	128,20
2306/0	CONTRIBUTO REGIONALE PISTA CICLABILE (BANDO BELGIOIOSO)		SPESE DI INVESTIMENTO DIVERSE FINANZIATE DAL CONTRIBUTO	1.738,49	0,00	0,00	0,00	0,00	1.738,49
	TOTALE			2.266,69	0,00	0,00	0,00	-7.159,59	9.428,29
			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)						9.428,29

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	€ 48.689,40	€ 53.127,50
FPV di parte capitale	€ 237.372,81	€ 102.131,28
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Totale	€ 286.062,21	€ 155.258,78

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	€ 48.578,21	€ 48.689,40	€ 53.127,50
- 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 **	€ 48.228,21	€ 48.339,40	€ 49.315,05
- 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***	€ 350,00	€ 350,00	€ -
- 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	€ -	€ -	€ 3.812,45
- 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	€ -	€ -	€ -

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:

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 2.482.315,24 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				781.251,40
RISCOSSIONI	(+)	908.247,47	4.059.051,03	4.967.298,50
PAGAMENTI	(-)	662.593,26	3.792.008,67	4.454.601,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.293.947,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.293.947,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.250.261,32	1.001.556,04	2.251.817,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	116.555,47	791.635,84	908.191,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			53.127,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			102.131,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			2.482.315,24

Nei residui attivi sono compresi euro 470.381,94 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 1.615.003,10	€ 1.888.605,20	€ 2.482.315,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.054.128,24	€ 1.236.128,31	€ 1.399.526,79
Parte vincolata (C)	€ 63.332,27	€ 137.313,34	€ 463.373,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 25.388,21	€ 2.266,69	€ 9.426,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 472.154,38	€ 512.896,86	€ 609.988,42

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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	48.867,19
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	4.260,31
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	53.127,50
** 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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Esig.	Trasfer.	mutuo	rate	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 84.000,00	€ 84.000,00								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 15.040,00	€ 15.040,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -			€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 14.586,30					€ 10.513,30	€ 4.073,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.774.978,90	€ 413.856,86	€ 1.197.396,68	€ 20.422,63	€ 18.309,00	€ 115.297,84	€ 6.910,94	€ -	€ 518,26	€ 2.266,69
Valore monetario della parte	€ 113.626,30	€ 99.040,00	€ -	€ -	€ -	€ 10.513,30	€ 4.073,00	€ -	€ -	€ -

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. 23 del 12.04.2021 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 23 del 12.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.187.290,70	€ 908.247,40	€ 1.250.261,32	-€ 28.781,98
Residui passivi	€ 793.874,70	€ 662.593,26	€ 116.555,40	-€ 14.726,04

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

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 36.294,62	€ 7.963,85
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 6.762,20
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 19.809,61	
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 56.104,23	€ 14.726,05

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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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	€ 13.335,17	€ 21.650,79	€ 17.094,85	€ 32.792,81	€ 24.791,87	€ 44.389,91	€ 135.231,98	€ 103.318,72
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.105,14	€ 136,12	€ 273,38	€ 6,61	€ 16.302,17			
	Percentuale di riscossione	0%	1%	2%	0%	66%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 163.109,04	€ 93.311,91	€ 115.895,95	€ 135.913,83	€ 174.924,10	€ 210.401,31	€ 840.588,23	€ 725.400,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.492,25	€ 6.362,92	€ 17.922,79	€ 3.001,32	€ 23.188,63			
	Percentuale di riscossione	2%	7%	15%	2%	13%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 73.330,85	€ 65.237,23	€ 46.467,18	€ 63.214,62	€ 58.380,97	€ 24.276,42	€ 311.559,91	€ 307.794,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 976,87	€ 1.583,18	€ 752,55	€ 1.065,55	€ 14.969,21	€ -		
	Percentuale di riscossione	1%	2%	2%	2%	26%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -			€ 11.317,30	€ 16.952,62	€ 25.875,42	€ 50.275,93	€ 49.976,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.869,41	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	23%			
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	€ 7.790,09	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.790,09	€ 7.790,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	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 1.308.493,79

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 33.642,22 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 33.642,22 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha utilizzato il fondo anticipazione liquidità

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.000,00 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 60.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 20.422,63 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Euro 39.577,37 accantonati in sede di rendiconto 2020

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene le somme congrue.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

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)	€ 2.719,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.724,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.443,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 25.590,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, comprensivo dei rinnovi del contratto dei segretari comunali

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	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	730.280,47	347.308,47	-382.972,00
203	Contributi agli investimenti	18.038,43	6.384,90	-11.653,53
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	130.042,38		-130.042,38
	TOTALE	878.361,28	353.693,37	-524.667,91

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	€ 3.055.735,72	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 470.823,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 466.181,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.992.740,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 399.274,06	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	€ 110.118,13	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 9.488,51	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 298.644,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 100.629,62	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		2,52

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.479.547,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 86.456,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.393.091,12

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

Errore. Il collegamento non è valido.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 126.181,33	€ 121.864,29	€ 110.118,13
Quota capitale	€ 144.693,87	€ 150.855,76	€ 86.456,07
Totale fine anno	€ 270.875,20	€ 272.720,05	€ 196.574,20

L'ente nel 2020 *ha* effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui con la Cassa Depositi e prestiti di cui all'art. 113 del D.L 34/2020

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	1.297.407,91
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	58.378,36
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	58.378,36
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€	-

Concessione di garanzie

L'ente non ha prestato garanzie a favore di organismi partecipati

L'ente non ha prestato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

L'ente non ha concesso prestiti

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità della Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing

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): € 721.392,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 242.305,91.
- W3 (equilibrio complessivo): € 202.728,54

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

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	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 40.268,28	€ 18.404,01	€ 10.000,00	€ 14.038,65
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.305,74	€ 484,86	€ 8.500,00	€ 10.113,68
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ 1.222,00	€ -
Recupero evasione TASI	€ 12.353,74	€ 4.765,07	€ 3.700,00	€ 5.188,90
Recupero evasione altri tributi	€ 5.691,96	€ 5.961,96	€ 2.500,00	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 236.562,87	
Residui riscossi nel 2020	€ 14.015,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 222.547,21	94,08%
Residui della competenza	€ 41.273,82	
Residui totali	€ 263.821,03	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 24.732,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, a causa in primo luogo dell'emergenza pandemica Covid 19 oltre che a minori versamenti in autoliquidazione alle scadenze previste dalla normativa vigente.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 13.615,77	
Residui riscossi nel 2020	€ 13.615,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.922,00	
Residui al 31/12/2020	€ 1.922,00	14,12%
Residui della competenza	€ 22.565,64	
Residui totali	€ 24.487,64	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020, a seguito dell'unificazione della Tasi nell'Imu ad opera della legge 160/2019, riguardano versamenti spontanei relativi ad anni precedenti ed erronei versamenti 2020 effettuati con codice tributo Tasi.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.842,37	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.842,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 16,00	
Residui totali	€ 16,00	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 26.747,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 dovuta alla riduzione delle attività non domestiche derivanti dallo stato di emergenza Covid 19 (lockdown) oltre che di una importante realtà produttiva.

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	€ 587.602,40	
Residui riscossi nel 2020	€ 47.332,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.911,89	
Residui al 31/12/2020	€ 521.357,86	88,73%
Residui della competenza	€ 198.578,43	
Residui totali	€ 719.936,29	

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	€ 213.634,90	€ 68.222,40	€ 127.278,59

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	€ 213.634,90	0,00%
2019	€ 68.222,40	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	€ 99.480,22	€ 112.485,94	€ 48.704,20
riscossione	€ 57.031,60	€ 55.952,98	€ 24.427,68

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 51.420,91	€ 59.195,47	€ 27.324,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 15.446,84	€ 24.859,07	€ 11.492,56
entrata netta	€ 35.974,07	€ 34.338,38	€ 15.832,14
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 35.974,07	€ 34.338,38	€ 15.832,14
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 306.384,85	
Residui riscossi nel 2020	€ 19.347,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 246,00	
Residui al 31/12/2020	€ 287.283,49	93,77%
Residui della competenza	€ 24.276,42	
Residui totali	€ 311.559,91	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 25.265,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: trattasi di pagamenti in unica soluzione per area antenna di telefonia

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	€ 28.269,92	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.869,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 24.400,51	86,31%
Residui della competenza	€ 25.875,42	
Residui totali	€ 50.275,93	

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	€ 1.019.980,37	986.630,79	-33.349,58
102	imposte e tasse a carico ente	€ 71.162,98	66.639,66	-4.523,32
103	acquisto beni e servizi	€ 1.957.312,86	1.967.961,01	10.648,15
104	trasferimenti correnti	€ 340.927,01	377.913,89	36.986,88
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 121.864,26	110.118,13	-11.746,13
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.413,14	10.175,74	-2.237,40
110	altre spese correnti	€ 75.252,07	66.594,08	-8.657,99
TOTALE		€ 3.598.912,69	€ 3.586.033,30	-12.879,39

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 15.620,00;
- 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 895.088,76;
- 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. 75/2017/2017 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	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.039.798,52	€ 986.630,79
Spese macroaggregato 103	€ -	
Irap macroaggregato 102	€ 59.121,69	€ 60.293,63
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: Mensa	€ 1.652,95	
Altre spese: SPESE CONVENZIONE ART. 14 ...		6.475,50
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.100.573,16	€ 1.053.399,92
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 205.484,40	€ 243.704,59
di cui rinnovi contrattuali	€ 144.575,02	€ 173.749,20
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 895.088,76	€ 809.695,33
(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 pro tempore 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'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali ma, 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 29.12.2020 all'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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati verranno inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro entro i termini di legge.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.264.190,61	2.371.350,65		
2	Proventi da fondi perequativi	639.519,96	661.983,03		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	983.487,24	531.918,78		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	857.061,65	410.613,53		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		111.911,44		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	126.425,59	9.393,81		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	235.019,68	289.456,97	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	95.480,07	122.520,83		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	31.853,28	32.249,28		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	107.686,33	134.686,86		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	95.159,61	268.454,82	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.217.377,10	4.123.164,25		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	49.551,28	23.493,24	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.887.320,18	1.891.624,07	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	14.630,04	14.645,90	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	384.298,79	358.965,44		

a	Trasferimenti correnti	377.913,89	340.927,01		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.501,50	687,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.883,40	17.351,43		
13	Personale	982.318,81	1.010.698,28	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	708.530,17	773.744,90	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.426,58	3.869,36	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	573.351,87	565.397,10	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	131.751,72	204.478,44	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	39.577,37		B12	B12
17	Altri accantonamenti	32.724,00	9.627,63	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	31.036,31	43.564,08	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.129.986,95	4.126.363,54		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		87.390,15	-3.199,29		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,62	0,42	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,62	0,42		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	110.118,13	121.864,26	C17	C17
a	Interessi passivi	110.118,13	121.864,26		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		110.118,13	121.864,26		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-110.117,51	-121.863,84		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	36.708,78	195.783,10	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	36.708,78	64.570,57		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali		64.642,53		E20c
e	Altri proventi straordinari		66.570,00		
Totale proventi straordinari		36.708,78	195.783,10		
25	Oneri straordinari	5.507,64	120.479,30	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.507,64	10.014,92		E21b

c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari		110.464,38		E21d
	Totale oneri straordinari	5.507,64	120.479,30		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	31.201,14	75.303,80		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	8.473,78	-49.759,33		
26	Imposte (*)	65.100,08	66.591,30	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-56.626,30	-116.350,63	23	23

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 una perdita di € 56.656,30.

Non sono stati rilevati proventi da partecipazioni.

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
645.890,42	569.266,46	576.778,45

PROVENTI STRAORDINARI:

residui passivi eliminati titolo I della spesa	€ 7.963,85
rilevazione iva a credito per pagamenti effettuati nel 2020 ma relativi a costi imputati al 2019 e rilevanti ai fini Iva	€ 752,15
eliminazione residuo passivo titolo II (immobilizzazioni in corso)	€ 670,55
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	9.386,55

maggiori residui attivi riaccertati	€ 27.322,23
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	€ 27.322,23

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
-----------------------------	------	----------	-------------	-------------

				art.2424 CC	DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.125,85	1.550,17	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	1.835,20	4.837,46	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.961,05	6.387,63		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	9.646.254,34	9.850.082,37		
	1.1 Terreni	384.503,48	384.503,48		
	1.2 Fabbricati	1.995.152,92	1.893.808,84		
	1.3 Infrastrutture	7.209.208,13	7.513.126,96		
	1.9 Altri beni demaniali	57.389,81	58.643,09		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.039.405,97	7.023.737,69		
	2.1 Terreni	1.199.800,25	1.199.800,25	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	5.606.331,86	5.612.967,50		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	82.708,32	89.413,97	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	77.165,79	59.190,29	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	7.672,49	13.594,71		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	28.870,28	13.935,63		
	2.7 Mobili e arredi	35.618,58	33.151,74		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	1.238,40	1.683,60		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	295.938,20	340.315,17	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	16.981.598,51	17.214.135,23		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	43.501,42	42.436,90	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	43.501,42	42.436,90		
	2 Crediti verso	44.452,65	44.915,75	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	44.452,65	44.915,75	BIII2c BIII2d	BIII2d

3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	87.954,07	87.352,65		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.072.513,63	17.307.875,51		
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	642.639,84	607.098,30		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	642.639,84	607.098,30		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	199.438,03	191.931,72		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	189.556,03	169.973,04		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>		12.076,68	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	9.882,00	9.882,00		
3	Verso clienti ed utenti	43.301,94	20.449,86	CII1	CII1
4	Altri Crediti	88.866,14	157.214,58	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	26.111,34			
c	<i>altri</i>	62.754,80	157.214,58		
	Totale crediti	974.245,95	976.694,46		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.293.947,97	781.251,40		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.293.947,97	781.251,40		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	3.934,29	15.367,90	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.297.882,26	796.619,30		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.272.128,21	1.773.313,76		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	11.195,91	3.113,73	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	11.195,91	3.113,73		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.355.837,75	19.084.303,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-3.637.628,01	-3.518.618,86	AI	AI
II	Riserve	16.083.338,42	15.952.336,79		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-23.504,69		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	127.278,59	92.845,94	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	15.973.248,00	15.854.238,85		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	6.316,52	5.252,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-56.626,30	-116.350,63	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.389.084,11	12.317.367,30		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	85.590,00	18.731,63	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	85.590,00	18.731,63		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.443,00		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	5.443,00			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.393.091,12	2.480.373,48		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		826,29		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.393.091,12	2.479.547,19	D5	
2	Debiti verso fornitori	608.724,88	510.895,63	D7	D6
3	Acconti	8.536,21		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	206.652,87	95.564,56		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	80.787,18	51.749,88		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	125.865,69	43.814,68		
5	Altri debiti	92.360,58	187.097,99	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	4.985,29	72.281,67		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.493,86	9.884,48		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	28.654,34			
d	<i>altri</i>	55.227,09	104.931,84		
	TOTALE DEBITI (D)	3.309.365,66	3.273.931,66		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				

I	Ratei passivi	47.781,75	44.845,40	E	E
II	Risconti passivi	3.518.573,23	3.429.427,01	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.489.943,35	3.427.630,24		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	639.810,01	484.572,63		
b	<i>da altri soggetti</i>	2.850.133,34	2.943.057,61		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	28.629,88	1.796,77		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.566.354,98	3.474.272,41		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.355.837,75	19.084.303,00		

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:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

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 ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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 1.333.909,69 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp		974.245,95
(+)	FCDE economica	€	1.308.493,79
(+)	Depositi postali	€	3.934,29
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Iva acquisti in sospensione differita	€	1.560,67
(-)	Crediti stralciati	€	33.642,22
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	commissione c/c postale addebitate direttamente sul conto	€	346,20
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.251.817,34

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	-€	56.626,30
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	127.278,59
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	1.064,52
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	71.716,81

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 3.637.628,01
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 23.504,69
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 127.278,59
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 15.973.248,00
e	altre riserve indisponibili	€ 6.316,52
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 56.626,30

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	€ 56.626,30
portata a nuovo	
Totale	€ 56.626,30

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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 60.000,00
totale	€ 60.000,00

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€ 3.309.365,66
(-)	Debiti da finanziamento	€ 2.393.091,12
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	-€ 712,56
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	commissione c/c postale addebitate direttamente sul conto	€ 346,20
(-)	acconti ricevuti per cessione diritto di superficie (in attesa atto)	€ 8.536,21
(-)	iva a debito in sospensione differita	€ 652,54
(+)	maggior versamento effettuato come iva split	€ 46,75
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 908.191,30

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 contributi agli investimenti per euro 3.489.943,35 riferiti a contributi ottenuti nel corso degli anni da Regione, Stato e privati.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 101.3159,17. quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. SAVIO CARIBOLDI



