



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE



COMUNE DI ELMAS
CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURO TIDDIA

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondo anticipazione liquidità	24
Fondi spese e rischi futuri	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
CONTO ECONOMICO	34
STATO PATRIMONIALE	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
CONCLUSIONI	43



Comune di Elmas

Città Metropolitana di Cagliari

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 28 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;

approva

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

Cagliari, lì 28 Maggio 2021

L'organo di revisione

Dott. Mauro Tiddia

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Mauro Tiddia **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 17.06.2019;

- ◆ ricevuta in data 21 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 18 maggio 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 03.05.1996;

TENUTO CONTO CHE

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

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

- ◆ 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 **Elmas** registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.576 abitanti e al 31.12.2020 n. 9.514 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 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 caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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 (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **NON** partecipa ad Unioni di Comuni ed è Comune facente parte della Città Metropolitana di Cagliari;
- partecipa al Consorzio di Comuni CACIP Consorzio Industriale Provinciale Cagliari;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **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 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, **non** hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021 ma successivamente a tale data, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non 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;
- **NON ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza. *"Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre non sussistono debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti."*

Tali debiti sono così classificabili (nel triennio 2018-2020):

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 4.325,00	€ 2.000,00	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 69.272,62	€ 37.048,11	
Totale	€ 73.597,62	€ 39.048,11	€ -

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 zero**.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per **euro zero**.
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per **euro zero**.
 - 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.

(oppure in caso contrario) ha assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. [\(riportare per i suddetti servizi la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti\)](#)

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	0,00%	
Casa riposo anziani	€ -		€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ 35.154,60	€ 37.133,90	-€ 1.979,30	94,67%	
Mense scolastiche	€ 32.754,15	€ 85.615,14	-€ 52.860,99	38,26%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi di ginnastica dolce	€ 1.580,00	€ 3.025,00	-€ 1.445,00	52,23%	
Impianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti scuola dell'obbligo	€ 972,75	€ 27.999,95	-€ 27.027,20	3,47%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
Totali	€ 70.461,50	€ 153.773,99	-€ 83.312,49	45,82%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti 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 se 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 **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 applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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)	€	16.271.422,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	16.271.422,10

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 16.572.109,91	€ 16.782.003,52	€ 16.271.422,10
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 1.536.397,76	€ 1.945.126,66

Con determinazione del Responsabile del Settore Finanziario RG. N. 3 del 04.01.2019 si è provveduto a quantificare gli incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria all. 4/2 DLgs 118/2001 che ammontavano a tale data ad €1.552.225,42

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)		€ -			€ 16.782.003,52
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.687.589,80	€ 3.223.335,51	€ 860.627,35	€ 4.083.962,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.793.320,90	€ 4.903.782,79	€ 105.332,52	€ 5.009.115,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.588.631,40	€ 665.416,97	€ 411.545,96	€ 1.076.962,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 12.069.542,10	€ 8.792.535,27	€ 1.377.505,83	€ 10.170.041,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.846.873,30	€ 7.417.065,19	€ 1.153.011,58	€ 8.570.076,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 13.846.873,30	€ 7.417.065,19	€ 1.153.011,58	€ 8.570.076,77
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.777.331,20	€ 1.375.470,08	€ 224.494,25	€ 1.599.964,33
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.777.331,20	€ 1.375.470,08	€ 224.494,25	€ 1.599.964,33
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.581.463,70	€ 937.003,87	€ 197.651,71	€ 1.134.655,58
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)	=	€ 5.581.463,70	€ 937.003,87	€ 197.651,71	€ 1.134.655,58
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)	=	€ 5.581.463,70	€ 937.003,87	€ 197.651,71	€ 1.134.655,58
Spese Titolo 2.00	+	€ 9.751.176,30	€ 2.813.404,08	€ 411.078,61	€ 3.224.482,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 9.751.176,30	€ 2.813.404,08	€ 411.078,61	€ 3.224.482,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 9.751.176,30	€ 2.813.404,08	€ 411.078,61	€ 3.224.482,69
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 4.169.712,60	€ 1.876.400,21	€ 213.426,90	€ 2.089.827,11
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.247.298,00	€ 1.548.119,54	€ 70.290,57	€ 1.618.410,11
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.484.275,38	€ 1.403.635,09	€ 235.493,66	€ 1.639.128,75
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 6.184.021,18	€ 356.445,68	€ 154.135,74	€ 16.271.422,10

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto 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.

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

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

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

Conseguentemente l'ente **è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5 %

Infine, l'art. 2, comma 4-quater DI 187/2020 consente, limitatamente all'accantonamento da stanziare nel 2021 con riferimento alla situazione rilevata nel 2020, di derogare alla tassatività dell'elaborazione mediante la Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) degli indicatori che fanno scattare l'obbligo di accantonamento. Tali indicatori potranno essere calcolati tenendo conto di pagamenti di fatture non comunicati alla PCC, sulla base delle informazioni contenute nelle contabilità locali. Occorre tuttavia la previa relativa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 5.389.695,22**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **3.461.340,49**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **3.523.964,52** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.389.695,20
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	461.504,40
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.466.850,20
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.461.340,60

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.461.340,60
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 62.624,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.523.964,60

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*	-€ 463.855,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.896.404,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.127.647,27
SALDO FPV	€ 1.768.756,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 348.022,78
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.190.596,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 203.258,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 639.315,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 463.855,81
SALDO FPV	€ 1.768.756,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 639.315,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.084.794,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 17.424.707,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 22.175.086,96

*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	€ 4.469.880,19	€ 4.541.647,68	€ 3.223.335,50	70,97
Titolo II	€ 5.649.004,08	€ 5.046.760,01	€ 4.903.782,79	97,17
Titolo III	€ 1.562.713,64	€ 1.248.439,21	€ 665.416,97	53,30
Titolo IV	€ 5.794.051,88	€ 1.596.145,00	€ 937.003,80	58,70
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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	250.541,51
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.836.846,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.094.225,76
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	275.233,63
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.717.929,02
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	(+)	887.224,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	83.308,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	22.193,29
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		2.666.269,43
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	461.504,46
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	1.035.469,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.169.295,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	62.523,22
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.231.818,88
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.197.569,37
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.645.862,49
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.596.145,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	83.308,77
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	22.193,29
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.802.621,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.852.413,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		2.723.425,79
Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	431.380,96
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.292.044,83
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	100,81
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.292.145,64
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.389.695,22
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020		461.504,46
Risorsa vincolata nel bilancio		1.466.850,27
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.461.340,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	62.624,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.523.964,52

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.666.269,43
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	887.224,93
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	461.504,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	62.523,22
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.035.469,31
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		344.599,95

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	FONDO PER PASSIVITA' POTENZIALI	257.953,74				257.953,74
						0
Totale Fondo contenzioso		257.953,74	0	0	0	257.953,74
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ENTRATE TRIBUTARIE	3.842.960,50		149.433,61		3.992.394,11
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (PROVENTI ALLOGGI)	1.561.462,27			-62.523,22	1.498.939,05
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' SANZIONI AMMINISTRATIVE	5.464.268,59		256.117,51		5.720.386,10
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ENTRATE IN C/CAPITALE	21.119,22				21.119,22
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		10.889.810,58	0,00	405.551,12	-62.523,22	11.232.838,48
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	FONDO PER L'INNOVAZIONE (20% INCENTIVI FUNZ. TECN)	9.047,19	-8.946,38		-100,81	0,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI	246.795,48				246.795,48
	FONDO AUMENTI CONTRATTUALI	13.230,00		53.230,00		66.460
	FONDO PER TFM SINDACO	9.758,63		2.723,34		12.481,97
Totale Altri accantonamenti		278.831,30	0	55.953,34	-100,81	325.737,45
Totale		11.426.595,62	-8.946,38	461.504,46	-62.624,03	11.816.529,67

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

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

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

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

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

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				0							0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				504.566,33		630.185,68	624.024,73	0	113.404,85		6.160,95	397.322,43
Vincoli derivanti da Trasferimenti											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				1.649.672,34	829.191,75	2.846.408,68	2.179.010,91	229.762,90	-4.283,14	12.400,21	1.279.226,83	2.103.990,56
Vincoli derivanti da finanziamenti											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0	0	0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				381.635,85	50.000,00	314.501,97	162.115,11	54.703,42	-11.784,18		147.683,44	491.103,47
Altri vincoli											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				72.644,75		29.413,83	0	0	0		29.413,83	102.058,58
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				2608519,27	879191,75	3820510,16	2965150,75	284466,32	97337,53		1462485,05	3094475,04

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	6160,95	397322,43
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	1279226,83	2103990,56
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	147683,44	491103,47
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	29413,83	102058,58
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	1462485,05	3094475,04

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna l possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N 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 ¹ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
			INTERVENTI EDIFICI COMUNALI E IMPIANTI INVESTIMENTI VIABILITA' INTERVENTI RETE IDRICA/POG/NARIA IDRICA/POG/NARIA	395.666,49 527.025,94 42.439,93					395.666,49 527.025,94 42.439,93 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Totale				965132,36	0	0	0	0	965.132,36
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					965.132,36

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpiegate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 250.541,51	€ 275.233,63
FPV di parte capitale	€ 5.645.862,49	€ 3.852.413,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

16

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 214.420,43	€ 250.541,51	€ 275.233,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 28.006,08	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 154.873,02	€ 153.408,19	€ 193.508,30
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 59.547,41	€ 69.127,24	€ 81.725,32
- 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/non 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/non è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.491.732,62	€ 5.645.862,49	€ 3.852.413,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.436.407,89	€ 2.455.510,50	€ 726.573,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.055.324,73	€ 3.190.351,99	€ 3.122.725,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ 3.114,47

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 **22.175.087,08**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				16.782.003,52
RISCOSSIONI	(+)	1.645.448,11	11.277.658,68	12.923.106,79
PAGAMENTI	(-)	1.799.583,85	11.634.104,36	13.433.688,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.271.422,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.271.422,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.749.471,54	2.712.807,99	14.462.279,53
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.610.749,28	2.820.218,00	4.430.967,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			275.233,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.852.413,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			22.175.087,08

- 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)	€ 20.812.181,30	€ 21.509.501,78	€ 22.175.087,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.044.894,61	€ 11.426.595,62	€ 11.816.529,67
Parte vincolata (C)	€ 2.213.798,10	€ 2.608.519,27	€ 3.094.475,04
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.225.254,86	€ 965.132,36	€ 965.132,36
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 7.328.233,73	€ 6.509.254,53	€ 6.298.950,01

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

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.

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 638.971,60	€ 638.971,60								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 336.538,38	€ 336.538,38								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 8.946,38		€ -	€ -	€ 8.946,38					
Utilizzo parte vincolata	€ 506.893,97					€ -	€ 456.893,97	€ -	€ 50.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 20.018.151,45	€ 5.533.744,55	€ 10.889.810,58	€ 257.953,74	€ 269.884,92	€ 504.566,33	€ 1.192.778,37	€ -	€ 404.280,60	€ 965.132,36
Valore monetario della parte	€ 21.509.501,78	€ 6.509.254,53	€ 10.889.810,58	€ 257.953,74	€ 269.884,92	€ 504.566,33	€ 1.192.778,37	€ -	€ 404.280,60	€ 965.132,36

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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa

provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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..... del..... 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/non 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/non 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/non 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.... del ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.237.493,81	€ 1.645.448,11	€ 11.749.471,54	-€ 842.574,16
Residui passivi	€ 3.613.591,55	€ 1.799.583,85	€ 1.610.749,28	-€ 203.258,42

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

Gestione	Residui al 01/01/2020	Residui riscossi	Minori residui attivi	Maggiori residui attivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2020
Titolo I	5.114.861,52	860.627,35	422.699,08	64.966,05	-	3.896.501,14
Titolo II	144.316,82	105.332,52	8.961,94	-	-	30.022,36
Titolo III	8.067.532,42	411.545,96	736.858,31	283.056,73	-	7.202.184,88
Gestione corrente	13.326.710,76	1.377.505,83	1.168.519,33	348.022,78	-	11.128.708,38
Titolo IV	735.484,48	197.651,71	5.709,26	-	-	532.123,51
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-
Gestione capitale	735.484,48	197.651,71	5.709,26	-	-	532.123,51
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	175.298,57	70.290,57	16.368,35	-	-	88.639,65
TOTALE	14.237.493,81	1.645.448,11	1.190.596,94	348.022,78	-	11.749.471,54

Gestione	Residui al 01/01/2020	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2020
Titolo I	2.230.938,14	1.153.011,58	149.035,04		928.891,52
Titolo II	970.378,03	411.078,61	36.999,71		522.299,71
Titolo III	-				-
Titolo IV	-				-
Titolo V	-				-
Titolo VII	412.275,38	235.493,66	17.223,67		159.558,05
TOTALE	3.613.591,55	1.799.583,85	203.258,42	-	1.610.749,28

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:

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.245.403,14	793.750,02	497.754,96	759.959,91	599.633,11	1.318.312,17	5.214.813,31
di cui Tarsu/tari	1.098.991,80	302.781,57	308.174,33	275.454,39	292.139,72	953.094,57	3.230.636,38
di cui F.S.R o F.S.						50.520,90	50.520,90
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	-	18.855,07	-	10.864,60	302,69	142.977,22	172.999,58
di cui trasf. Stato		18.855,07		8.280,00		6.976,95	34.112,02
di cui trasf. Regione				2.584,60	302,69	136.000,27	138.887,56
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.941.927,93	718.882,56	1.212.912,08	1.292.001,86	1.036.460,45	583.022,24	7.785.207,12
di cui Fitti Attivi	867.200,51	105.207,30	110.344,34	151.327,88	120.508,14	144.350,88	1.498.939,05
di cui sanzioni CdS	2.060.884,05	574.565,30	1.027.609,54	1.037.590,94	771.184,53	248.551,74	5.720.386,10
Tot. Parte corrente	4.187.331,07	1.531.487,65	1.710.667,04	2.062.826,37	1.636.396,25	2.044.311,63	13.173.020,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	66.629,33	130.908,09	138.682,89	-	195.903,20	659.141,13	1.191.264,64
di cui trasf. Stato					35.000,00	67.000,00	102.000,00
di cui trasf. Regione	77.697,60	119.839,82	138.682,89	-	137.953,98	415.683,21	889.857,50
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	40.502,64	10.646,00	12.242,57	11.396,44	13.852,00	9.355,23	97.994,88
Totale	4.294.463,04	1.673.041,74	1.861.592,50	2.074.222,81	1.846.151,45	2.712.807,99	14.462.279,53
PASSIVI							
Titolo I	336.719,62	109.953,87	167.736,56	75.404,87	239.076,60	1.677.160,57	2.606.052,09
Titolo II	6.589,58	111.374,33	57.528,87	48.295,76	298.511,17	989.217,87	1.511.517,58
Titolo III							-
Titolo IV							-
Titolo V							-
Titolo VII	66.022,02	19.069,27	24.175,61	20.465,84	29.825,31	153.839,68	313.397,73
Totale Passivi	409.331,22	240.397,47	249.441,04	144.166,47	567.413,08	2.820.218,12	4.430.967,40

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 si è avvalso/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 11.232.838,48

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 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

N.B.

Si rammenta che a seguito del passaggio obbligatorio dall'FCDE semplificato a quello ordinario l'art. 39-quater, comma 1 del d.l. 162/2019 prevede che "Al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti."

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 257.953,74, **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 257.953,74 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 257.953,74 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro **zero** già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro **zero** già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e delle società partecipate in quanto non sussiste tale necessità.

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)	€ 9.758,63
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.723,34
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.481,97

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 66.460,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.506.697,10	3.802.621,95	2295924,85
203	Contributi agli investimenti	224.051,62		-224051,62
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	16.711,50		-16711,5
	TOTALE	1.747.460,22	3802621,95	2055161,73

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, non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Si propone, in ogni caso a fini conoscitivi, la tabella del rispetto del limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 5.477.675,36	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.199.276,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.297.310,51	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 10.974.262,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.097.426,26	
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)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.097.426,26	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

L'ente, non ha in corso di ammortamento nessun mutuo e, pertanto, nel 2020 **non** ha effettuato alcuna operazione di rinegoziazione di mutui.

Concessione di garanzie

Nessuna garanzia rilasciata a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Nessuna garanzia rilasciata a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità di cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (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): € **5.389.695,22**.
- W2 (equilibrio di bilancio): € **3.461.340,49**.
- W3 (equilibrio complessivo): € **3.523.964,52**.

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/ICI	€ 279.033,93	€ 267.882,93	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 20.409,42	€ 18.617,81	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi		€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 299.443,35	€ 286.500,74	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.962.543,93	
Residui riscossi nel 2020	€ 47.028,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.786,00	
Residui al 31/12/2020	€ 1.911.729,53	97,41%
Residui della competenza	€ 12.942,61	
Residui totali	€ 1.924.672,14	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.670.765,17	86,81%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 116.680,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: riduzione del recupero evasione

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.638.761,39	
Residui riscossi nel 2020	€ 98.245,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.955,52	
Residui al 31/12/2020	1.521.560,80 €	92,85%
Residui della competenza	€ 37.739,50	
Residui totali	€ 1.559.300,30	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.320.242,97	84,67%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 77.376,14. rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: maggiore recupero evasione

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	€ 3.139.176,95	
Residui riscossi nel 2020	€ 464.973,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 396.661,59	
Residui al 31/12/2020	€ 2.277.541,81	72,55%
Residui della competenza	€ 953.094,57	
Residui totali	€ 3.230.636,38	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.659.492,45	82,32%

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	€ 199.459,33	€ 548.107,39	€ 294.138,25
Riscossione	€ 173.946,67	€ 514.962,60	€ 293.198,49

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	€ 64.244,02	32,21%
2019	€ 108.137,96	19,73%
2020	€ 83.634,31	28,43%

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	€ 1.295.123,43	€ 1.196.097,13	€ 503.978,89
riscossione	€ 305.562,26	€ 340.242,54	€ 282.427,15
%riscossione	23,59	28,45	56,04

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 306.265,60	€ 286.319,75	€ 178.128,22
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 138.263,02	€ 125.433,82	€ 107.929,67
entrata netta	€ 168.002,58	€ 160.885,93	€ 70.198,55
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 70.735,40	€ 89.964,87	€ 26.951,97
% per spesa corrente	42,10%	55,92%	38,39%
destinazione a spesa per investimenti	€ 62.578,28	€ 44.333,20	€ 12.193,29
% per Investimenti	37,25%	27,56%	17,37%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.896.716,62	
Residui riscossi nel 2020	€ 192.440,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 232.442,01	
Residui al 31/12/2020	€ 5.471.834,36	92,79%
Residui della competenza	€ 248.551,74	
Residui totali	€ 5.720.386,10	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.720.386,10	100,00%

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 patrimonialiLe entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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	€ 1.706.043,01	
Residui riscossi nel 2020	€ 106.490,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 212.589,52	
Residui al 31/12/2020	€ 1.386.963,19	81,30%
Residui della competenza	€ 144.350,88	
Residui totali	€ 1.531.314,07	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.498.939,05	97,89%

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	€ 1.995.055,10	€ 1.960.858,37	-34.196,73
102	imposte e tasse a carico ente	€ 139.315,57	€ 132.880,94	-6.434,63
103	acquisto beni e servizi	€ 4.544.166,86	€ 4.446.827,30	-97.339,56
104	trasferimenti correnti	€ 1.706.728,00	€ 2.494.580,90	787.852,90
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.886,77	€ 6.037,02	-2.849,75
110	altre spese correnti	€ 143.886,37	€ 53.041,23	-90.845,14
TOTALE		€ 8.538.038,67	€ 9.094.225,76	556.187,09

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 457.121,10 (limite poi ridotto ad € 364.553,66 ai sensi di quanto disposto dall'art. 20 comma 3 del D.Lgs 75/2017 avendo l'Ente nel corso del 2018 concluso le procedure di superamento del precariato previsto dall'art. 20 comma 2 ;
- 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 1.909.849,03;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101		€ 1.960.858,37
Spese macroaggregato 103		€ 7.000,00
Irap macroaggregato 102		€ 132.880,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 2.100.739,31
(-) Componenti escluse (B)		€ 321.404,17
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.909.849,03	€ 1.779.335,14

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

(A titolo meramente indicativo le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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 22.12.2020 con delibera n. 61([entro il 31 dicembre 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019*) e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'influenza di maggiori oneri straordinari. In particolare il peggioramento negli oneri straordinari che ammontano ad un totale di € 457.110,18 è dato da:

- Minori residui attivi: 1.174.228,59
- Crediti stralciati (da portare in detrazione) - 717.118,41

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro + 12.428,96 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 417.901,79 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.066.763,18	1.529.614,87	1.655.453,82

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.278.625,46	3.495.176,05		
2	Proventi da fondi perequativi	1.263.022,22	1.240.567,30		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.838.433,42	4.546.046,82		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.046.760,01	3.756.207,76		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	725.668,73	700.134,70		E20c
c	Contributi agli investimenti	66.004,68	89.704,36		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	414.973,51	479.999,13	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	273.644,80	272.820,33		
b	Ricavi della vendita di beni		2,48		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	141.328,71	207.176,32		
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	791.404,16	1.538.115,55	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		11.586.458,77	11.299.904,85		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	120.802,71	93.623,77	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.250.040,48	4.326.064,27	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	63.785,87	91.942,19	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.496.226,08	1.929.134,95		
a	Trasferimenti correnti	2.496.226,08	1.705.083,33		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		224.051,62		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.964.613,21	1.951.490,66	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.715.600,13	2.924.581,71	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	79.577,44	32.106,82	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.575.876,38	1.497.508,05	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.060.146,31	1.394.966,84	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	65.711,97	146.634,31	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	81.630,73	111.485,55	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		11.758.411,18	11.574.957,41		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-171.952,41	-275.052,56		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,42	0,54	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,42	0,54		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari		52,10	C17	C17
a	Interessi passivi		52,10		

b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari		52,10		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,42	-51,56		
	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	615.132,70	663.018,99	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	83.308,77	108.137,96		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	525.901,88	554.881,03		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	5.922,05			E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	615.132,70	663.018,99		
25	Oneri straordinari	457.110,18	145.487,95	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	457.110,18	128.776,40		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari		16.711,55		E21d
	Totale oneri straordinari	457.110,18	145.487,95		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	158.022,52	517.531,04		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-13.929,47	242.426,92		
26	Imposte (*)	131.664,09	130.368,71	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-145.593,56	112.058,21	23	23

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento 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)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<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	5.917,38	12.029,86	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.276,40	6.355,61	BI6	BI6
9	Altre	49.879,74	30.382,49	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	65.073,52	48.767,96		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	22.037.029,53	20.973.669,97		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	196.093,01	148.238,00		
1.3	Infrastrutture	18.325.120,32	17.909.237,36		
1.9	Altri beni demaniali	3.515.816,20	2.916.194,61		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.954.575,12	19.937.005,06		
2.1	Terreni	2.495.139,44	2.495.139,44	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	16.366.407,96	16.343.357,14		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	8.166,13	8.766,89	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	35.090,96	2.892,86	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	79.933,46	64.337,84		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	49.741,50	49.870,42		
2.7	Mobili e arredi	9.232,51	13.250,33		
2.8	Infrastrutture	880.766,59	920.583,53		
2.99	Altri beni materiali	30.096,57	38.806,61		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.322.753,72	3.462.839,55	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	46.314.358,37	44.373.514,58		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	267.353,45	267.353,45	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a

	b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	267.353,45	267.353,45		
2		Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	267.353,45	267.353,45		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.646.785,34	44.689.635,99		
I		<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
		<u>Rimanenze</u>			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	1.192.663,42	1.371.364,31		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi	1.142.142,52	1.354.877,79		
	c	Crediti da Fondi perequativi	50.520,90	16.486,52		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.340.375,24	842.995,78		
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.340.375,24	842.995,78		
	b	imprese controllate			CII2	CII2
	c	imprese partecipate			CII3	CII3
	d	verso altri soggetti				
3		Verso clienti ed utenti	201.974,33	687.434,39	CII1	CII1
4		Altri Crediti	380.743,80	260.496,78	CII5	CII5
	a	verso l'erario	36.833,00			
	b	per attività svolta per c/terzi	72.212,22	6.454,91		
	c	altri	271.698,58	254.041,87		
		Totale crediti	3.115.756,79	3.162.291,26		
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	16.271.422,10	16.782.003,52		
	a	Istituto tesoriere	16.271.422,10	16.782.003,52		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
2		Altri depositi bancari e postali	216.838,85	251.713,56	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	16.488.260,95	17.033.717,08		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.604.017,74	20.196.008,34		
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				

1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi		26.640,18	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		26.640,18		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	66.250.803,08	64.912.284,51		

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	28.308.747,76	28.411.398,17	AI	AI
II	Riserve	-2.908.661,43	-3.231.549,12		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-3.722.647,27	-3.834.705,48	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>	813.985,84	603.156,36	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-145.593,56	112.058,21	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	25.254.492,77	25.291.907,26		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	571.209,22	536.785,04	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	571.209,22	536.785,04		
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	12.481,97		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	12.481,97			
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	3.106.119,40	2.142.648,53	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	537.104,49	421.811,05		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	19.500,00	60.319,84		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		5.375,68	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	517.604,49	356.115,53		
5	Altri debiti	920.842,12	1.169.639,81	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	153.186,96	355.534,85		

b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	37.080,57	103.391,28		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	103.606,79			
d	altri	626.967,80	710.713,68		
TOTALE DEBITI (D)		4.564.066,01	3.734.099,39		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	35.848.553,11	35.349.492,82	E	E
1	Contributi agli investimenti	35.848.553,11	35.349.492,82		
a	da altre amministrazioni pubbliche	29.140.816,35	28.641.756,06		
b	da altri soggetti	6.707.736,76	6.707.736,76		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		35.848.553,11	35.349.492,82		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		66.250.803,08	64.912.284,51		

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

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

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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed 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.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+) Crediti dello Sp	3.115.756,79
(+) FCDE economica	11.949.956,89
(+) Depositi postali	150.517,26
(+) Depositi bancari	
(-) Saldo iva a credito da dichiarazione	36.833,00
(-) Crediti stralciati	717.118,41
(-) Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+) altri residui non connessi a crediti	
RESIDUI ATTIVI =	€ 14.462.279,53

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. Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	28.308.747,76
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-3.722.647,27
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	813.985,84
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-145.593,56

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	€ 257.953,74
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 325.737,45
totale	€ 583.691,19

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 **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

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	4.564.066,01
(-)	Fpv spese di personale 2020	133.098,61
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 4.430.967,40

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

DOTT. MAURO TIDDIA

