

COMUNE DI VEGLIE

Provincia di LECCE

Relazione dell'organo di revisione

Anno 2020

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO RICCHITELLI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONCLUSIONI	36

Comune di VEGLIE
Organo di revisione

Verbale n. 4 del 11.06.2021

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 Veglie che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Veglie, lì 11.06.2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Antonio Ricchitelli **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 30/07/2019;

◆ ricevuta in data 03/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 31/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere 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. 33 del 26/05/2003;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Veglie (Le) registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13671 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Union 3;
- partecipa al Consorzio di Comuni Ato idrico;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione;
- **non è istituito** a seguito di processo di incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **ha/non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **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;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto all'avanzo al 1/1/2020;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 56.187,70 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 40.543,95	€ 35.975,09	€ 37.981,08
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 13.050,00	€ 13.722,85	€ 18.206,62
Totale	€ 53.593,95	€ 49.697,94	€ 56.187,70

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

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha destinato 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)	€	4.236.863,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	4.236.863,08

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.325.405,68	€ 2.809.097,24	€ 4.236.863,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 34.100,84	€ 34.100,84	€ 674.566,11

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 80.308,72	€ 34.100,84	€ 34.100,84
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€	€	€
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 80.308,72	€ 34.100,84	€ 34.100,84
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€	€	€ 640.465,27
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 46.207,88	€	€
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 34.100,84	€ 34.100,84	€ 674.566,11
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€	€	€
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 34.100,84	€ 34.100,84	€ 674.566,11

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 a s.l. 2020					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.809.097,24			€ 2.809.097,24
Entrate Titolo 1.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 8.904.490,25	€ 6.227.111,41	€ 449.816,28	€ 6.676.927,69
Entrate Titolo 2.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 3.647.693,53	€ 3.322.021,86	€ 28.580,76	€ 3.350.602,62
Entrate Titolo 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 884.455,16	€ 317.047,69	€ 222.498,45	€ 599.546,14
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ca.az. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	=	€ 13.436.638,94	€ 9.866.180,96	€ 700.895,49	€ 10.567.076,45
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.070.949,74	€ 7.070.125,80	€ 1.431.795,14	€ 8.501.920,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amministrato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 383.480,71	€ 383.430,71	€ -	€ 383.430,71
di cui rimborsi anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)	€	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 13.454.374,45	€ 7.453.556,51	€ 1.431.795,14	€ 8.885.351,65
Differenza D (D=B-C)		€ 17.735,51	€ 2.412.624,45	€ 730.899,65	€ 1.681.724,80
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dei 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)	=	€ 17.735,51	€ 2.412.624,45	€ 730.899,65	€ 1.681.724,80
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale finalizzate	+	€ 8.984.236,28	€ 337.002,76	€ 55.400,00	€ 392.402,76
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 137.886,78	€ -	€ 124.244,34	€ 134.244,34
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 8.522.123,06	€ 337.002,76	€ 179.644,34	€ 516.647,10
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+B+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)		€ 8.522.123,06	€ 337.002,76	€ 179.644,34	€ 516.647,10
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.545.896,15	€ 440.105,87	€ 288.263,82	€ 708.369,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 8.545.896,15	€ 440.105,87	€ 288.263,82	€ 708.369,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 8.545.896,15	€ 440.105,87	€ 288.263,82	€ 708.369,69
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 23.773,09	€ 103.103,11	€ 88.619,48	€ 191.722,59
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 finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 4.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 4.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 9.989.782,96	€ 1.274.575,44	€ 26.175,32	€ 1.298.750,76
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 10.112.968,68	€ 1.249.491,74	€ 111.495,39	€ 1.360.987,13
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U+V)	=	€ 2.644.402,92	€ 2.332.605,04	€ 904.839,20	€ 4.236.863,08

* 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** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

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

Conseguentemente l'ente ha applicato nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5% degli stanziamenti per beni e servizi al netto delle spese per entrate vincolate (tari e proventi contravvenzionali).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.760.395,78

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 558.082,95 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 337.489,95 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.760.395,78
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	419.196,69
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	783.116,14
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	558.082,95

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	558.082,95
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	220.593,77
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	337.489,18

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	2020
Gestione di competenza	€ 1.765.737,10
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 383.932,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 389.274,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-€ 5.341,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.765.737,10
SALDO FPV	-€ 5.341,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.760.395,78

*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)	(B)	(B/A*100)	
TITOLO I	€ 6.857.385,87	€ 7.316.285,43	€ 6.227.111,41	€ 6.227.111,41	85,11301903	
TITOLO II	€ 3.487.845,59	€ 3.444.154,89	€ 3.322.021,86	€ 3.322.021,86	96,45390426	
TITOLO III	€ 528.028,01	€ 478.958,60	€ 317.047,69	€ 317.047,69	66,19521813	
TITOLO IV	€ 7.701.357,64	€ 720.331,82	€ 337.002,76	€ 337.002,76	46,78437779	
TITOLO V	€ -	€ -	€ -	€ -	#DIV/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, presentata 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		(+)
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente		(-)
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00		(+)
<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 3.00 - Spese correnti		(-)
Da3) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		(-)
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		(-)
Ea1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale		(-)
Fa1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amitto, dei mutui e prestiti obbligazionari		(-)
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
Fa2) Fondo anticipazioni di liquidità		(-)
G) Somma finale (S=A-AA+B-C-D1-D2-E-Ea1-Fa1-Fa2)		
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 182, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		1.253.652,78
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti		(+)
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinato a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(+)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(-)
M) Entrate da accensione di prestiti destinato a estinzione anticipata dei prestiti		(+)
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=A+H+I+M)		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N		1.760.395,78
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio		419.196,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (L)/(-)		789.116,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (L)/(-)		558.082,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		
- Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento		337.489,18
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento		(+)
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritte in entrata		(+)
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00		(+)
C) Entrate Titoli 3.00-3.01-3.02 Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		(+)
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifico disposizioni di legge o dei principi contabili		(-)
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		(-)
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		(+)
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		(-)
Ua1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)		(-)
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie		(-)
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		(-)
Ea1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale		(-)
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N		204.564,92
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio		(-)
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (L)/(-)		204.564,92
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		
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		(-)
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie		(-)
Va1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+Z3+Z2-T-X1-X2-V)		
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		1.964.960,10
Risorse vincolate nel bilancio		419.196,69
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		789.116,14
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		
W4) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.760.395,78
Utilizzo residuo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazioni di liquidità (H)		
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (3)		
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto (+)/(-) (2)		
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (4)		
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		

Allegato n°/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁶	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
	Fondo anticipazioni liquidità					
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0				0
	Fondo perdite società partecipate					0
	Totale Fondo perdite società partecipate					0
	Fondo contenzioso					0
	Totale Fondo contenzioso	35.000,00		35.000,00		70.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾	35.000,00		35.000,00		70.000,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.628.373,23		383.189,59	221.245,29	2.232.808,11
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	1.628.373,23		383.189,59	221.245,29	2.232.808,11
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
	Altri accantonamenti ⁽²⁾					
	IRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO SINDACO	6.763,00	6.763,00	1.007,10	651,52	355,58
	Totale Altri accantonamenti	6.763,00	6.763,00	1.007,10	651,52	355,58
	Totale	1.670.136,23	6.763,00	419.196,69	220.593,77	2.303.163,69

(*) 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, sede di predisposizione del rendiconto.

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

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

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

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote destinate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/N	Entrate destinate agli investimenti nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate accertate nell'esercizio N, destinate dal risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vin. al 31/12/N costituito da entrate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o dall'abbinamento della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e da risorse destinate dal risultato di amministrazione (**) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) (g) (h) (i)
				0					0
Totale				0	0	0	0	0	0
Totale quote versate 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)									

(*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.2.3 del presente regolamento della programmazione.
 (1) In caso di esecuzione della composizione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, accantonati e destinati agli investimenti i dati delle colonne 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto n.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 reimputate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1.
 (3) Esclude la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti da fermo finanziario-impegni).

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

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

- 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 cronogrammi 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;

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 383.932,88	€ 389.274,20
FPV di parte capitale	€ 187.914,08	€ 201.077,68
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 716.001,45	€ 383.932,88	€ 389.274,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 80.174,40	€ 79.540,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli	€ 170.415,04	€ 95.341,84	€ 82.912,33
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile	€ -	€ -	€ 101.821,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 300.000,00	€ 118.052,31	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 204.540,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 165.412,01	€ 90.998,73	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ ---	€ ---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 308.999,25	€ 187.914,08	€ 201.077,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 196.507,64	€ 90.000,00	€ 9.347,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 61.388,49	€ 50.626,92	€ 84.318,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 51.103,12	€ 47.287,16	€ -
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 107.411,75
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ ---	€ ---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 4.082.567,62, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	RESIDUI	GESTIONE		TOTALE
		COMPETENZA		
Fondo cassa al 1° gennaio				2.809.097,24
RISCOSSIONI	(+)	11.475.759,16		12.382.474,51
PAGAMENTI	(-)	9.066.715,15	9.143.154,12	10.954.708,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.236.863,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.236.863,08
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	3.006.873,18	1.800.462,04	4.807.335,22
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.930.695,90	2.440.582,90	4.371.278,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			389.274,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			201.077,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ⁽²⁾	(=)			4.082.567,62

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.723.484,64	€ 2.289.107,27	€ 4.082.567,62
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.320.735,06	€ 1.670.136,23	€ 2.303.163,69
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 663.139,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 402.749,58	€ 618.971,04	€ 1.116.264,90

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 o 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 impegnata			Parte destinata agli investimenti
			Fondo	Fondo riserva	Fondo riserva	Fondo riserva	Fondo riserva	Fondo riserva	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 300.000,00	€ 300.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 6.763,00		€ -	€ 6.763,00					
Utilizzo parte vincolata	€ -								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -							
Valore monetario della parte	€ -	€ -							

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 55 del 28/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 55 del 28/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.919.117,44	€ 906.715,15	€ 3.006.873,18	-€ 5.529,11
Residui passivi	€ 3.867.260,45	€ 1.811.554,35	€ 1.930.695,90	-€ 125.010,20

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 5.529,11	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 125.010,20
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 5.529,11	€ 125.010,20

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.

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2015	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCD6 al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Risosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 620.777,65	€ 272.353,00	€ 291.792,00	€ 275.366,38	€ 942.233,44	€ 2.308.059,84	€ 2.201.642,55
	Risosso c/residui al 31.12	€ 10.594,61	€ 2.553,34	€ 3.349,53	€ 2.793,32	€ 401.478,63	€ 1.218.895,32	
	Percentuale di riscossione	2%	1%	1%	1%	43%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 19.921,54	€ 11.755,23	€ 7.780,30	€ 2.342,60	€ -	€ 17.000,00	€ 31.165,56
	Risosso c/residui al 31.12	€ 2.034,80	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 16.129,40	
	Percentuale di riscossione	10%	0%	0%	0%	#DIV/0!		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Risosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Proventi acquistotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Risosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 270.000,00	€ 202,66
	Risosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 269.797,34	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Proventi canoni depreazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Risosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.232.808,11.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 70.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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)	€	6.763,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce - utilizzi	€	355,58
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	6.763,00
	€	355,58

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	720.774,08	498.132,92	- 222.641,16
203	Contributi agli investimenti	18.200,00	304.470,98	286.270,98
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	738.974,08	802.603,90	63.629,82

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 6.943.372,57	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 754.580,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 551.786,27	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 8.249.739,46	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 824.973,95	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 260.566,65	
(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)	€ 564.407,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 260.566,65	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		315,85%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019		+	€ 6.123.277,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020		-	€ 383.430,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020		+	€ -
TOTALE DEBITO		=	€ 5.739.846,59

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 7.405.233,05	€ 6.777.388,59	€ 6.123.277,30
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 627.844,46	-€ 654.111,29	-€ 383.430,71
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.777.388,59	€ 6.123.277,30	€ 5.739.846,59
Nr. Abitanti al 31/12	13.830,00	13.671,00	13.634,00
Debito medio per abitante	490,05	447,90	421,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 335.803,40	€ 306.542,07	€ 260.566,65
Quota capitale	€ 627.844,46	€ 654.111,29	€ 383.430,71
Totale fine anno	€ 963.647,86	€ 960.653,36	€ 643.997,36

L'ente nel 2020 *ha* effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTE
Mutui rinegoziati	€ 3.165.418,76
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 315.494,84
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 315.494,84
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 i 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): € 1.964.960,10
- W2 (equilibrio di bilancio): € 762.647,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 542.053,50

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 220.000,00	€ 246.563,46	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 10.014,60	€ 10.014,60	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 1.700,00	€ 1.700,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 231.714,60	€ 258.278,06	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	#DIV/0!
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 12.127,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: crisi economica causata dalla pandemia.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	#DIV/0!
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state le stesse pari ad Euro 2.308.069,84, rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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	€ 2.402.522,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 420.709,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.981.813,54	82,49%
Residui della competenza	€ 1.089.174,02	
Residui totali	€ 3.070.987,56	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.201.642,55	71,69%

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	€	312.460,52	€	275.733,20	€	270.000,00
Riscossione	€	312.460,52	€	267.733,20	€	269.797,30

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	€	-
2019	€	120.144,56
2020	€	-
		44,87%

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	€	20.000,00	€	22.400,00	€	17.000,00
riscossione	€	15.157,40	€	22.400,00	€	16.129,40
%riscossione		75,79		100,00		94,88

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

	Accertamento 2018		Accertamento 2019		Accertamento 2020	
Sanzioni CdS	€	20.000,00	€	22.400,00	€	17.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€	-	€	-	€	-
entrata netta	€	20.000,00	€	22.400,00	€	17.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€	13.780,77	€	19.475,56	€	10.666,99
% per spesa corrente		68,90%		86,94%		62,75%
destinazione a spesa per investimenti	€	4.000,00	€	1.481,80	€	3.454,40
% per investimenti		20,00%		6,62%		20,32%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 48.794,67	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.034,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.000,00	
Residui al 31/12/2020	€ 38.759,87	75,34%
Residui della competenza	€ 870,60	
Residui totali	€ 37.630,47	
FCDE al 31/12/2020	€ 31.165,56	82,82%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 1509,69 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	€ 36.147,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 19.946,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 16.201,82	44,82%
Residui della competenza	€ 34.456,00	
Residui totali	€ 50.657,82	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	€ 1.618.544,93	€ 1.648.847,56	30.302,63
102 imposte e tasse a carico ente	€ 112.800,58	€ 124.030,84	11.230,26
103 acquisto beni e servizi	€ 4.397.604,17	€ 3.882.826,10	-514.778,07
104 trasferimenti correnti	€ 425.025,66	€ 3.013.945,92	2.588.920,26
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 324.542,07	€ 277.066,64	-47.475,43
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 85.117,28	€ 134.494,89	49.377,61
TOTALE	€ 6.963.634,69	€ 9.081.211,95	2.117.577,26

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 91.284,04;
- 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 1.766.297,25;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013		rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	1.900.712,14	€ 1.648.847,56
Spese macroaggregato 103	€	5.000,00	
Irap macroaggregato 102	€	124.651,61	€ 107.753,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€	2.030.363,75	€ 1.756.601,45
(-) Componenti escluse (B)	€	264.066,50	€ 199.548,15
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	1.766.297,25	€ 1.557.053,30

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

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005). Non sono stati affidati incarichi nell'anno 2020.

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del CC n. 26 del 30.11.2020 alla ricognizione periodica delle partecipate pubbliche ex art. 20, DLgs 175 del 19.06.2016 come modificato dal DLgs n. 100 del 16.06.2017.

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:

CONTO ECONOMICO						
	CONTO ECONOMICO	2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95	
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.327.324,53	4.912.445,32			
2	Proventi da fondi perequativi	1.988.560,90	1.853.398,04			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.444.154,89	335.315,35			
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.444.154,89	335.315,35		A5c	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E50c	
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00			
4	Ricavi della vendita e prestazioni e proventi da servizi pubblici	418.486,82	519.481,79			
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	79.345,27	79.237,14			
b	Ricavi della vendita di beni	143.415,30	117.412,16			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	195.735,55	322.732,48		A2	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (+/-)	0,00	0,00		A2	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00		A3	
7	Incrementi di immobilizzazione per lavori inerenti	0,00	0,00		A4	
8	Altri ricavi e proventi diversi	49.692,56	51.502,50		A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.228.626,90	7.672.662,89			
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	52.155,54	47.378,69		B6	
10	Prestazioni di servizi	3.790.521,89	4.267.939,50		B7	
11	Utilizzo beni di terzi	34.449,79	56.209,15		B8	
12	Trasferimenti e contributi	3.316.416,90	443.225,66			
a	Trasferimenti correnti	3.013.945,92	425.825,66			
b	Contributi agli investimenti ed Amministrazioni pubbl.	304.470,98	18.200,00			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00			
13	Personale	1.723.276,56	1.618.544,93		B9	
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.394.718,94	622.364,38			
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	10.683,56	10.300,50		B10a	
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	769.600,50	299.077,04		B10b	
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00		B10c	
d	Svalutazione dei crediti	604.434,88	313.006,74		B10d	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00		B11	
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,80		B12	
17	Altri accantonamenti	0,00	19.650,00		B13	
18	Cheri diversi di gestione	109.494,99	70.117,28		B14	
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.423.034,51	7.154.949,49			
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	805.594,39	517.613,40			

CONTO ECONOMICO						
CONTO ECONOMICO		2020	2019	referimento art. 2425 cc	referimento DM 36/4/95	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
Proventi finanziari						
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00			
a	da società controllate	0,00	0,00			
b	da società partecipate	0,00	0,00			
c	da altri soggetti	0,00	0,00			
20	Altri proventi finanziari	140,57	215,75	C16	C16	
Totale proventi finanziari		140,57	215,75			
Oneri finanziari						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	277.066,64	324.542,07			
a	Interessi passivi	277.066,64	324.542,07			
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00			
Totale oneri finanziari		277.066,64	324.542,07			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)						
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-276.925,67	-324.330,32			
22	Rivalutazioni					
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D18	D18	
		0,00	0,00	D19	D19	
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
Proventi straordinari						
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	120.144,66	E20	E20	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	3.039,04			
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	84.615,52	156.233,36			
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E20b	E20b	
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00			
Totale proventi straordinari		84.615,52	279.417,06	E21	E21	
Oneri straordinari						
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	250,00	156.500,55	E21b	E21b	
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21a	E21a	
d	Altri oneri straordinari	1.921,63	4.318,14			
Totale oneri straordinari		2.171,63	160.818,79			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)						
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		82.439,89	118.596,27			
Imposte						
26		119.141,84	107.880,58	E22	E22	
RESULTATO DELL'ESERCIZIO		491.969,77	204.084,77			

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente motivato dall'aumento dei componenti positivi di reddito in particolare dei proventi da trasferimenti

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 409.526,88 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 324.040,38 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non ci sono proventi da partecipazione.

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

STATO PATRIMONIALE							
RUBRICA		2020		2019		affidamento art.2424 CC	affidamento DM 26/4/95
RUBRICA		Totale finanziaria				01	02
I	Attivo						
II	Attivo						
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Crediti di natura tributaria di finanziamento della sanità	1.274.385,50	1.274.385,50	858.517,49	858.517,49		
b	Altri crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Crediti dei Fondi pensionistici	1.274.385,50	1.274.385,50	858.517,49	858.517,49		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.270.590,78	1.270.590,78	877.508,08	877.508,08		
a	versate da amministrazioni pubbliche	1.270.590,78	1.270.590,78	877.508,08	877.508,08		
b	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	versate altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
e	versate clienti dei servizi	269.049,68	269.049,68	319.084,00	319.084,00		
4	Altri Crediti	34.769,05	34.769,05	498.201,33	498.201,33		
a	versate personale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	per attività svolta per clienti	0,00	0,00	324.200,73	324.200,73		
c	Altri	34.769,05	34.769,05	173.999,60	173.999,60		
III	Totale crediti	3.779.776,04	3.779.776,04	2.483.311,91	2.483.311,91		
IV	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00		
V	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
VI	Disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Cassa di tesoreria	4.236.663,08	4.236.663,08	2.809.287,24	2.809.287,24		
a	Conto corrente	4.236.663,08	4.236.663,08	2.809.287,24	2.809.287,24		
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Altri conti presso la banca emittente	0,00	0,00	0,00	0,00		
VII	Totale disponibilità liquide	4.236.663,08	4.236.663,08	2.809.287,24	2.809.287,24		
VIII	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (VI+VII)	7.004.938,04	7.004.938,04	5.293.808,15	5.293.808,15		
IX	BANDE E RISORSE	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Banque	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Risorse passivi	0,00	0,00	0,00	0,00		
X	TOTALE PASSIVE E RISORSE (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00		
XI	TOTALE DELL'ATTIVO (VIII+IX+X)	32.564.738,97	32.564.738,97	31.090.678,03	31.090.678,03		

STATO PATRIMONIALE						
	Passività	2020	30/19	riaffiancamento art.3424 CC	riaffiancamento DM 26/4/95	
I	4) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di costituzione	12.500.000,00	0,00			
	Riserve	2.584.404,57	2.107.320,00			
a	risultato economico di esercizi precedenti	566.285,09		Art. 3424 CC		
b	di capitale	0,00	0,00	Art. 3424 CC		
c	di riserva di costituzione	2.018.135,79	1.745.320,00	Art. 3424 CC		
d	riserve patrimoniali per benefici materiali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00			
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00			
	Risultato economico dell'esercizio	491.960,77	204.294,77	Art. 3424 CC		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.584.350,36	15.124.594,77			
II	5) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	81		
2	Per imposte	0,00	0,00	82		
3	Altri	3.005.404,50	2.605.404,50	83		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.005.404,50	2.605.404,50			
	CONTRATTAMENTO DI RINE MANIPOLAZIONE					
	TOTALE R.P.R. (C)	0,00	0,00			
1	Debiti da finanziamento	5.702.664,53	6.147.293,23	84		
a	prestiti obbligazionari	2.335.469,60	2.443.000,20	84		
b	W altre amministrazioni pubbliche	343.674,39	342.674,38	84		
c	verso banche e finanziarie	14.498,00	15.991,99	84		
d	verso altre istituzioni	2.465.022,55	3.345.287,66	85		
2	Debiti verso fornitori	1.512.852,40	1.638.291,24	86		
3	Accordi	0,00	0,00	86		
4	Debiti per trattamenti e contributi	1.000.000,00	465.350,00	87		
a	debiti finanziari ad servizio sanitario nazionale	0,00	0,00			
b	debiti amministrazioni pubbliche	465.350,00	375.291,13	88		
c	imprese controllate	0,00	0,00	89		
d	imprese partecipate	0,00	0,00	90		
e	altri soggetti	565.577,77	121.458,75			
5	Altri debiti	1.976.277,50	1.894.999,01			
a	fornitori	32.640,75	29.899,05			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	302.639,57	118.567,94			
c	per attività svolta per others	286.447,24	402.237,46			
d	altri	1.426.997,00	1.247.292,56			
	TOTALE DEBITI (D)	10.221.514,26	10.272.811,96			
	RIAVANZI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	TOTALE PASSIVI	0,00	0,00			
1	Risconti passivi	79.540,00	0,00	E		
a	Contributi agli investimenti	3.700.000,00	3.251.202,36			
b	di altre amministrazioni pubbliche	3.700.000,00	3.251.202,36			
c	di altri soggetti	0,00	0,00			
2	Contributi personali	0,00	0,00			
3	Altri ricambi passivi	0,00	0,00			
	TOTALE RISCONTI E RISCONTI (E)	3.700.000,00	3.251.202,36			
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.582.754,57	10.272.811,96			
	CONTRI D'AVANZI	0,00	0,00			

STATO PATRIMONIALE						
	Passività	2020	2019	riaffiancamento art.3424 CC	riaffiancamento DM 26/4/95	
1	Impieghi su esercizi futuri	0,00	0,00			
2	Debiti di terzi in uso	0,00	0,00			
3	Debiti dati in uso ai terzi	0,00	0,00			
4	Avanzate prestate ad amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			
5	Avanzate prestate a imprese controllate	0,00	0,00			
6	Avanzate prestate a imprese partecipate	0,00	0,00			
7	Avanzate prestate a altre imprese	0,00	0,00			
	TOTALE CONTI PASSIVE	0,00	0,00			

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono**

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.

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 12.810.194,32
II	Riserve	€ 2.581.404,87
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 566.285,08
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 2.015.119,79
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 491.960,77

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri, per un totale di **euro 2.605.404,50**, sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 70.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 2.535.404,50

Debiti

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

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

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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

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

