

COMUNE DI SAN GIORGIO DELLE PERTICHE

Provincia di Padova

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. TODARO MASSIMO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche	7
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	20
Risultato di amministrazione	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondo anticipazione liquidità	28
Fondi spese e rischi futuri	28
SPESA IN CONTO CAPITALE	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	33
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	34
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	37
CONTO ECONOMICO	39
STATO PATRIMONIALE	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
(IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	42
CONCLUSIONI	42

Comune di San Giorgio delle Pertiche

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020 del 08.04.2021

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

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

presenta

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

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Todaro Massimo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.28 del 15/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 23.03.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 16.03.2021, 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.35 del 28/12/2018;

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:

num.	descrizione	num.atto	tipo atto	del
1	Variazione compensativa n. 1 al bilancio di previsione 2020-2022.	17	DETERMINA	16/01/2020
2	Variazione compensativa n. 2 al bilancio di previsione 2020-2022.	56	DETERMINA	07/02/2020
3	Variazione di competenza nr. 1 al bilancio di previsione 2020-2022.	4	CONS.COMUNAL	06/03/2020
4	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 variazione di bilancio 2020-2022.	31	GIUNTA MUNIC	27/02/2020
5	Variazione compensativa n. 3 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma quater lettera a) del decreto legislativo n. 267/2000.	122	DETERMINA	21/03/2020
6	Prelevamento dal fondo di riserva per emergenza coronavirus.	43	GIUNTA MUNIC	24/03/2020

7	Variazione compensativa n. 4 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma quater lettera a) del decreto legislativo n. 267/2000.	133	DETERMINA	25/03/2020
8	Variazione d'urgenza al bilancio di competenza per l'emergenza sanitaria COVID-19.	50	GIUNTA MUNIC	03/04/2020
9	Variazione compensativa n. 5 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma quater lettera a) del decreto legislativo n. 267/2000.	168	DETERMINA	17/04/2020
10	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma 4 del Decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (TUEL).	60	GIUNTA MUNIC	05/05/2020
11	Variazione dei residui e variazione di cassa al bilancio corrente a seguito riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011.	62	GIUNTA MUNIC	08/05/2020
12	Variazione compensativa n. 6 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma quater lettera a) del decreto legislativo 267/2000	206	DETERMINA	08/05/2020
13	Variazione compensativa n. 7 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma quater lettera a) del Decreto Legislativo 267/2000.	235	DETERMINA	26/05/2020
14	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma 4 del Decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (TUEL).	72	GIUNTA MUNIC	29/05/2020
15	Prelevamento dal fondo di riserva	76	GIUNTA MUNIC	12/06/2020
16	Variazione di competenza al bilancio di previsione 2020-2022 n. 5.	27	CONS.COMUNAL	30/06/2020
17	Variazione compensativa n. 8 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma quater lettera a) del Decreto Legislativo 267/2000.	273	DETERMINA	17/06/2020
18	Variazione n. 6 al bilancio di previsione 2020-2022. Competenza della Giunta in via d'urgenza (art. 175, c. 4 TUEL). Ratifica della delibera di Giunta Comunale n. 85 del 30.06.2020.	32	CONS.COMUNAL	27/07/2020
19	Variazione compensativa n. 9 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000	312	DETERMINA	10/07/2020
20	Prelevamento dal fondo di riserva per acquisto arredo scolastico conforme alla normativa vigente.	99	GIUNTA MUNIC	14/07/2020
21	Variazione n. 7 al bilancio di previsione 2020-2022.	33	CONS.COMUNAL	27/07/2020
22	Variazione compensativa n. 10 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000	331	DETERMINA	20/07/2020
23	Variazione compensativa n. 11 al bilancio di previsione 2020-22 ai sensi dell'art.175 comma quater lett. a) del D. Lgs. 267/2000.	333	DETERMINA	21/07/2020
24	Variazione compensativa n. 12 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma quater lett. a) del D. Lgs. 267/2000.	345	DETERMINA	28/07/2020
25	Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 n. 8 e contestuale aggiornamento del piano triennale opere pubbliche 2020-2022 ed elenco annuale dei lavori.	39	CONS.COMUNAL	11/08/2020
26	Prelevamento dal fondo di riserva per partecipazione ad asta pubblica.	125	GIUNTA MUNIC	08/09/2020
27	Variazione compensativa n. 13 al bilancio di	427	DETERMINA	08/09/2020

	previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma quater lett. a) del D. Lgs. 267/2000.			
28	Variazione compensativa n. 14 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000.	435	DETERMINA	15/09/2020
29	Salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione di assestamento Esercizio finanziario 2020-2022. Art. 193 Art 175 c 8 del D.lgs. 18 Agosto 2000 n. 267.	49	CONS.COMUNAL	30/09/2020
30	Variazione compensativa n. 15 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000.	473	DETERMINA	03/10/2020
31	Prelevamento dal fondo di riserva per organizzazione Fiera di Arsego.	143	GIUNTA MUNIC	06/10/2020
32	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 c. 4 del D. Lgs. 267/2000.	146	GIUNTA MUNIC	15/10/2020
33	Variazione compensativa n. 16 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000.	513	DETERMINA	14/10/2020
34	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 c. 4 del D.Lgs. 267/2000.	156	GIUNTA MUNIC	30/10/2020
35	Variazione compensativa n. 17 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000.	600	DETERMINA	11/11/2020
36	Variazione n. 12 al bilancio di previsione 2020-2022	999	CONS.COMUNAL	27/11/2020
37	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 c. 4 del D.Lgs. 267/2000.	182	GIUNTA MUNIC	30/11/2020
38	Variazione di cassa n. 2 al bilancio di previsione 2020	185	GIUNTA MUNIC	30/11/2020
40	Variazione compensativa n. 18 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'articolo 175 comma 5 quater lettera a) del TUEL 267/2000.	676	DETERMINA	06/12/2020
41	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 c.4 del D. Lgs. 267/2000.	195	GIUNTA MUNIC	15/12/2020
42	Variazione compensativa n. 19 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'articolo 175 comma 5 quater lettera a) del TUEL 267/2000.	705	DETERMINA	15/12/2020
43	Variazione compensativa n. 20 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lett. a) del TUEL 267/2000	707	DETERMINA	15/12/2020
44	Variazione compensativa n. 21 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'articolo 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000	714	DETERMINA	16/12/2020
45	Variazione compensativa n. 22 al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'articolo 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000.	749	DETERMINA	24/12/2020

- ◆ 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 San Giorgio delle Pertiche registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.207 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali 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 corso del 2020 non è stato utilizzato avanzo vincolato presunto e pertanto non è stato necessario accertare il rispetto delle 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" Federazione dei Comuni del Camposampierese"
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della

- codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha avuto la necessità di provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- che non ha avuto la necessità di attivare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 34.262,73 di parte corrente. 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	€ -	€ 37.848,49	€ 18.236,72
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 16.026,01
Totale	€ -	€ 37.848,49	€ 34.262,73

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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Impianti sportivi	€ -	€ 32.983,70	-€ 32.983,70	0,00%
Uso locali non istituzionali	€ 1.859,60	€ 6.936,67	-€ 5.077,07	26,81%
Palestre	€ 12.218,80	€ 25.640,90	-€ 13.422,10	47,65%
Totali	€ 14.078,40	€ 65.561,27	-€ 51.482,87	21,47%

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 ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto altri risparmi derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non ha avuto la richiesta di intervenire a sostenere i propri organismi partecipati come da 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 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 01/01/2020 risultante dal conto del Tesoriere rileva una differenza con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente di euro 105,86 dovuta ad una errata contabilizzazione di due reversali di incasso, riconciliata alla prima verifica di cassa del 2020.

Fondo di cassa al 1 gennaio 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.418.256,96
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020 (da scritture contabili)	€	1.418.151,10
Riallineamento di cassa dovuto a n. 2 reversali di incasso contabilizzate nel 2020	€	105,86
Fondo cassa al 1 gennaio 2020 riconciliato	€	1.418.256,96

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)	€	2.511.018,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.511.018,80

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.964.812,94	€ 1.418.151,10	€ 2.511.018,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

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	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 5.815,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 5.815,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 5.815,00

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.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.418.151,10			€ 1.418.151,10
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.364.664,40	€ 2.984.953,26	€ 358.993,47	€ 3.343.946,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.203.500,99	€ 1.004.341,33	€ 13.800,25	€ 1.018.141,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.119.681,83	€ 440.029,00	€ 327.921,15	€ 767.950,15
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)	=	€ 5.687.847,22	€ 4.429.323,59	€ 700.714,87	€ 5.130.038,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.278.165,16	€ 3.146.186,32	€ 538.802,21	€ 3.684.988,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 7.500,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 93.882,68	€ 80.539,57	€ -	€ 80.539,57
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)	=	€ 5.379.547,84	€ 3.226.725,89	€ 538.802,21	€ 3.765.528,10
Differenza D (D=B-C)	=	€ 308.299,38	€ 1.202.597,70	€ 161.912,66	€ 1.364.510,36
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)	-	€ 105.695,21	€ 105.695,21	€ -	€ 105.695,21
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 202.604,17	€ 1.096.902,49	€ 161.912,66	€ 1.258.815,15
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.069.773,24	€ 417.876,65	€ 612.497,17	€ 1.030.373,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.057.464,04	€ -	€ 14.114,12	€ 14.114,12
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 105.695,21	€ 105.695,21	€ -	€ 105.695,21
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.232.932,49	€ 523.571,86	€ 626.611,29	€ 2.408.998,30
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	+	€ 2.050.259,56	€ 292.368,27	€ 180.603,40	€ 472.971,67
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)	=	€ 2.050.259,56	€ 292.368,27	€ 180.603,40	€ 472.971,67
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 2.050.259,56	€ 292.368,27	€ 180.603,40	€ 472.971,67
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 182.672,93	€ 231.203,59	€ 446.007,89	€ 1.150.183,15
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.914.559,69	€ 1.533.885,42	€ 270.129,50	€ 1.804.014,92
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.914.559,69	€ 1.533.885,42	€ 270.129,50	€ 1.804.014,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 7.500,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.907.059,69	€ 1.533.885,42	€ 270.129,50	€ 1.804.014,92
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 3.724.386,76	-€ 1.302.681,83	€ 175.878,39	-€ 653.831,77
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ 1.338.656,16	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 1.338.656,16	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 941.980,40	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 941.980,40	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.131.443,38	€ 633.955,37	€ 4.231,63	€ 638.187,00
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.156.176,25	€ 602.728,47	€ 20.545,88	€ 623.274,35
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-€ 1.416.760,96	€ 117.815,83	€ 502.080,20	€ 2.511.018,80

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha provveduto all'anticipazione di tesoreria.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

E' stato verificato inoltre che:

- l'ammontare dello stock del debito al 31/12/2020 non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- l'ente ha un indicatore di ritardo sui pagamenti pari a - 6;
- l'Ente non è pertanto soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali

L'ente ha rispettato pertanto i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 175.664,17.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 71.298,67, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 40.743,70 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	175.664,17
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	18.026,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	86.339,50
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	71.298,67

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	71.298,67
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	30.554,97
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	40.743,70

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*	-€ 211.562,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.604.648,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.293.739,60
SALDO FPV	€ 310.909,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 61.625,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 90.583,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 28.957,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 211.562,34
SALDO FPV	€ 310.909,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 28.957,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 76.317,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.232.005,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.436.626,64

*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	€ 3.136.518,58	€ 3.055.867,50	€ 2.984.953,26	97,67940724
Titolo II	€ 1.201.700,74	€ 1.084.098,31	€ 1.004.341,33	92,64301224
Titolo III	€ 654.189,74	€ 531.962,68	€ 440.029,00	82,71802075
Titolo IV	€ 756.211,12	€ 538.017,17	€ 417.876,65	77,66976099
Titolo V	€ 1.338.656,16	€ 567.553,40	€ 292.368,27	51,5137906

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 100.174,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 4.672.028,49
<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	(-) 4.186.557,05
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 127.234,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) -
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 7.500,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-) 93.873,57
<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)	357.038,54
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	(+) 18.236,72
<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	(+) -
<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	(-) 105.695,21
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)	269.580,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-) 18.026,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) -
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-) 251.554,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 30.554,97
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	220.999,08

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	58.080,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.504.473,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.673.123,97
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	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	567.553,40
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	(+)	105.695,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.708.730,78
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.166.505,36
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	(+)	7.500,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)	-	93.915,88
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	93.915,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	93.915,88

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	567.553,40
2S) 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	(-)	567.553,40
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)		175.664,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		18.026,00
Risorse vincolate nel bilancio		86.339,50
	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	71.298,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		30.554,97
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	40.743,70

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		269.580,05
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	18.236,72
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	18.026,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	30.554,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		202.762,36

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 stanziata 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
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		861.046,21	-18.236,72	5.000,00	79.999,37	927.808,86
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		177.522,43	0,00	0,00	-49.444,40	128.078,03
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	FONDO PER INDENNITA' FINE MANDATO	1.673,16		3.026,00		4.699,16
	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI	10.000,00		10.000,00		20.000,00
Totale Altri accantonamenti		11.673,16	0	13.026,00	0,00	24.699,16
Totale		1.050.241,80	-18.236,72	18.026,00	30.554,97	1.080.586,05

(*) 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 (+).

(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 a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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	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 ¹ 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 plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati 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)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				0							0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0		0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
424	CONTRIBUTO REGIONALE PER IMPIANTI SPORTIVI	2168	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI PER CONSENTIRE ACCESSIBILITA' A PERSONE DISABILI	0,00	0,00	43.161,12	0,00	0,00	0,00	0,00	43.161,12	43.161,12
436	CONTRIBUTO PER SISTEMAZIONE STRAORDINARIA IMP. SPORTIVI PER ACCESSIBILITA' DISABILI	2168	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI PER CONSENTIRE ACCESSIBILITA' A PERSONE DISABILI	0,00	0,00	43.178,38	0,00	0,00	0,00	0,00	43.178,38	43.178,38
442	CONTRIBUTO STATALE PER INVESTIMENTI IN MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI COMUNALI	2231	SISTEMAZIONE ED ASFALTATURA DI ALCUNE STRADE COMUNALI	26.598,68	26.598,68	0,00	26.598,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				26.598,68	26.598,68	86.339,50	26.598,68	0,00	0,00	0,00	86.339,50	86.339,50
Vincoli derivanti da finanziamenti												
483	PRELEVAMENTO DA CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER MUTUO PER LAVORI DI PARZIALE ASFALTATURA ANTICO PRA' DELLA FIERA	2231	SISTEMAZIONE ED ASFALTATURA DI ALCUNE STRADE COMUNALI	3.603,40	3.603,40	0,00	3.603,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
501	MUTUO PER LAVORI REALIZZAZIONE EDIFICIO ADIBITO A SERVIZI PUBBLICI	2142	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA SCOLASTICA ISTRUZIONE MEDIA	14.114,12	14.114,12	0,00	14.114,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0
512	FONDO ROTAZIONE ART. 20 L.R. 12.1.2009 N. 1 A SOSTEGNO DI INTERVENTI DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITI INQUINATI	2273	LAVORI PER INTERVENTI DI BONIFICA FINANZIATI DA FONDO DI ROTAZIONE REGIONALE.CORMATURA SARTL	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				217.717,52	17.717,52	0,00	17.717,52	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				0		0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				244.316,20	44.316,20	86.339,50	44.316,20	0,00	0,00	0,00	86.339,50	286.339,50

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)	86.339,50	86.339,50
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	86.339,50	86.339,50
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0,00	200.000,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	86.339,50	286.339,50

(*) 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 1 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).

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 89.501,56	€ 100.174,91	€ 127.234,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 76.362,54	€ 85.008,90	€ 100.859,84
- 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	€ 12.419,43	€ 15.166,01	€ 26.374,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 719,59	€ -	€ -
- 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	€ 668.072,07	€ 1.504.473,80	€ 1.166.505,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 273.893,05	€ 1.142.761,58	€ 782.620,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 281.179,48	€ 257.593,89	€ 325.823,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 112.999,56	€ 104.118,33	€ 33.905,97
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 24.155,23

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 1.436.626,64 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.418.151,10
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.512.161,19	€ 5.773.523,88	€ 7.285.685,07
PAGAMENTI	(-)	€ 829.477,59	€ 5.363.339,78	€ 6.192.817,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.511.018,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.511.018,80
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 1.025.339,86	€ 1.212.784,43	€ 2.238.124,29
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 184.245,98	€ 1.834.530,87	€ 2.018.776,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 127.234,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 1.166.505,36
				€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			€ 1.436.626,64

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾	€ 128.078,03
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	€ -
Fondo anticipazioni liquidità	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -
Fondo contezioso	€ 927.808,86
Altri accantonamenti	€ 24.699,16
Totale parte accantonata (B)	€ 1.080.586,05
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ -
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 86.339,50
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 200.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ -
Altri vincoli	€ -
Totale parte vincolata (C)	€ 286.339,50
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte dest.agli investimenti (D)	€ 62.695,26
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 7.005,83
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	€ -
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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)	€ 2.263.510,00	€ 1.308.322,48	€ 1.436.626,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 439.485,51	€ 1.050.241,80	1.080.586,05
Parte vincolata (C)	€ 1.210.000,00	€ 244.316,20	286.339,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 614.024,49	€ 13.764,48	62.695,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	-€ 0,00	€ 7.005,83

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	97.049,38
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	30.184,86
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	127.234,24
** specificare	

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 18.236,72		€ -	€ -	€ 18.236,72					
Utilizzo parte vincolata	€ 44.316,20					€ -	€ 26.598,68	€ 17.717,52		
Utilizzo parte destinata agli	€ 13.764,48									€ 13.764,48
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 76.317,40	€ -	€ -	€ -	€ 18.236,72	€ -	€ 26.598,68	€ 17.717,52	€ -	€ 13.764,48

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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.19 del 23.02.2021 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 **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. 19 del 23.02.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.599.126,85	€ 1.512.161,19	€ 1.025.339,86	-€ 61.625,80
Residui passivi	€ 1.104.306,76	€ 829.477,59	€ 184.245,98	-€ 90.583,19

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	€ 61.625,80	€ 69.759,52
Gestione corrente vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 20.823,67
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 61.625,80	€ 90.583,19

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	Residui iniziali	€ 363.417,99	€ 463.791,09	€ 363.863,13	€ 509.743,16	€ 243.917,28	€ 132.257,58	€ 2.928,43	€ 1.660,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 363.417,99	€ 393.427,98	€ 19.991,98	€ 268.320,88	€ 45.358,89	€ 72.574,82		
	Percentuale di riscossione	100%	85%	5%	53%	19%	55%		
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA IMU - INTROITI DA RISCOSSIONE COATTIVA	Residui iniziali	€ 133.413,50	€ 123.208,74	€ 84.157,73	€ 73.595,64	€ 76.820,76	€ 31.684,20	€ 21.253,00	€ 12.352,24
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.204,76	€ 39.051,01	€ 32.080,12	€ 35.253,56	€ 45.136,56	€ 10.431,20		
	Percentuale di riscossione	8%	32%	38%	48%	59%	33%		
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA IMU - VERIFICHE E ACCERTAMENTI	Residui iniziali	€ 31.705,08	€ 42.498,71	€ 1.205,08	€ 32.785,82	€ 18.229,22	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 31.450,08	€ 42.353,63	€ 1.196,00	€ 32.758,82	€ 18.229,22	€ -		
	Percentuale di riscossione	99%	100%	99%	100%	100%	0%		
TASI - TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	Residui iniziali	€ 241.686,94	€ 238.414,83	€ 207.593,58	€ 218.706,15	€ 172.411,08	€ 143.120,20	€ 123.996,50	€ 103.301,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 241.687,94	€ 71.602,73	€ 3.935,24	€ 46.295,07	€ 29.290,88	€ 19.123,70		
	Percentuale di riscossione	100%	30%	2%	21%	17%	13%		
CONCORSO SPESA TRASPORTO ALUNNI	Residui iniziali	€ 3.111,60	€ 758,60	€ 923,60	€ 1.759,99	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 758,60	€ 923,60	€ 1.429,99	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	81%	0%	0%		
PROVENTI DA OPERATORI, ESPOSITORI E DA SPONSOR EVENTI FIERISTICI	Residui iniziali	€ -	€ 1.131,00	€ 4.359,10	€ 3.876,21	€ 1.598,00	€ 21.545,52	€ 1.479,00	€ 460,41
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 915,00	€ 4.321,10	€ 2.911,24	€ 244,00	€ 15.899,52		
	Percentuale di riscossione	0%	81%	99%	75%	15%	74%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 128.078,03

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;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, ha verificato l'assenza della necessità di sovrapporre il FAL al FCDE, in base a quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 927.808,86, **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 927.808,86 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 861.046,21 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente di cui 18.236,72 applicate al bilancio 2020;

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 79.999,37 aggiunti quale ulteriore accantonamento in sede di rendiconto

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è presente accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio dell'esercizio di aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto l'ente non possiede aziende speciali ed istituzioni.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio dell'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D. Lg.s. n. 1752016 in quanto l'unica società direttamente partecipata dall'ente è ETRA SPA che negli ultimi 5 anni ha chiuso i bilanci in attivo e ha ripartito altresì gli utili ai soci.

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)	€ 1.673,16
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.026,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.699,16

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	744.024,27	1.678.043,97	934.019,70
203	Contributi agli investimenti	37.124,04	24.700,00	-12.424,04
204	Altri trasferimenti in conto capitale	20.000,00	0,00	-20.000,00
205	Altre spese in conto capitale	8.460,80	5.986,81	-2.473,99
	TOTALE	809.609,11	1.708.730,78	899.121,67

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.771.438,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 199.175,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 797.307,96	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.767.921,59	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 376.792,16	
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)	€ 29.177,14	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 16.060,65	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 363.675,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 13.116,49	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		0,35%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.670.138,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 80.548,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 575.517,49
TOTALE DEBITO	=	€ 2.165.107,38

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.123.969,92	€ 988.983,54	€ 1.670.138,57
Nuovi prestiti (+)		€ 1.247.661,59	€ 575.517,49
Prestiti rimborsati (-)	-€ 189.863,30	-€ 199.241,86	-€ 80.548,68
Estinzioni anticipate (-)		-€ 314.661,59	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 54.876,92	-€ 52.603,11	
Totale fine anno	€ 988.983,54	€ 1.670.138,57	€ 2.165.107,38
Nr. Abitanti al 31/12	10.180	10.252	10.189
Debito medio per abitante	97,15	162,91	212,49

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 47.222,76	€ 47.844,20	€ 13.116,49
Quota capitale	€ 15.705,15	€ 16.180,30	-€ 80.548,68
Totale fine anno	€ 189.863,30	€ 199.241,86	-€ 67.432,19

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha attualmente in corso garanzie rilasciate a favore di organismi partecipati dall'Ente o altri soggetti sia pubblici che privati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0.35 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Nel corso del 2020, l'ente non è ricorso all'utilizzo di anticipazione di liquidità 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 derivata.

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): € 175.664,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € 71.298,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 40.743,70

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:

Descrizione	Capitolo	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento
				Competenza Esercizio 2019
Recupero IMU anni pregressi e IMU ordinaria	10	€ 1.290.793,86	€ 1.290.793,86	€ 63.073,64
Recupero IMU da riscossione COATTIVA	21	€ 36.604,26	€ 10.431,20	€ 20.018,08
Recupero IMU - Verifiche e accertamenti	23	€ 7.616,32	€ -	€ -
TASI ordinaria e recupero anni pregressi	72	€ 172.412,08	€ 29.290,88	€ 94.430,70
Canone occupazione suolo pubblico ordinario e recupero anni pregressi	371	€ 1.534,17	€ -	€ 83.091,72

IMU

Le entrate di IMU ORDINARIA accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 328.106,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per in quanto l'IMU è stata accorpata alla TASI e contestualmente è stata aumentata di 0,2 punti percentuali l'IMU sui fabbricati di tipologia D.

La movimentazione delle incassi IMU ordinaria è stata la seguente:

ACCERTAMENTI PER IMU ORDINARIA		
2018	2019	2020
921.998,01	962.687,52	1.290.793,86

TARSU-TIA-TARI

La gestione della Tariffa Igiene ambientale è stata affidata alla società partecipata dell'ente ETRA SPA che gestisce il servizio sia in termini di erogazione dello stesso che in termini di introiti dei corrispettivi. Pertanto, non è presente nel bilancio dell'ente alcuna posta relativa alle entrate del servizio rifiuti.

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	€ 322.105,27	€ 429.733,97	€ 284.052,65

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	€ 110.094,45	25,62%
2020	€ -	

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	€ 101.782,36	€ 52.077,06	€ 52.186,77
riscossione	€ 39.782,36	€ 9.569,29	€ 37.722,89
%riscossione	39,09	18,38	72,28

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 101.782,36	€ 52.077,06	€ 52.186,77
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 101.782,36	€ 52.077,06	€ 52.186,77
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 101.782,36	€ 52.077,06	€ 52.186,77
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'organo di revisione prende atto che l'ente non determina per tale posta il FDCE in quanto trattasi di trasferimento che viene effettuato dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese essendo stata trasferita la funzione. Si rileva la regolarità delle riscossioni rispetto agli accertamenti seppure le riscossioni avvengono di norma l'anno successivo a quello dell'accertamento, in quanto la quantificazione della somma da accertare viene comunicata dalla Federazione in fase di assestamento di bilancio e riversata nelle casse dell'ente l'anno successivo.

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

Trattasi di entrate legate a canoni per terreni concessi in locazione per apparati di telecomunicazione (antenne telefonia).

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono in linea con la previsione (previsti euro 35.000,00 e accertati euro 33.412,20).

Rimangono le seguenti criticità:

- difficile riscossione dei crediti da contratto da parte di una compagnia telefonica pur con l'utilizzo degli strumenti di riscossione coattiva a disposizione dell'ente (ingiunzioni di pagamento, diffide, ecc...);
- tendenza delle compagnie telefoniche a voler costantemente porre in atto politiche di riduzione dei canoni.

La movimentazione degli accertamenti nell'ultimo triennio è stata la seguente:

ACCERTAMENTI PER CANONI ANTENNE		
2018	2019	2020
€ 47.665,22	€ 33.872,97	€ 33.412,20

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	€ 921.977,69	€ 943.448,08	21.470,39
102 imposte e tasse a carico ente	€ 83.858,58	€ 88.807,27	4.948,69
103 acquisto beni e servizi	€ 1.446.521,87	€ 1.617.616,58	171.094,71
104 trasferimenti correnti	€ 1.058.593,18	€ 1.346.630,34	288.037,16
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 47.844,20	€ 29.177,14	-18.667,06
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.540,82	€ 15.208,00	8.667,18
110 altre spese correnti	€ 1.028.751,95	€ 145.669,64	-883.082,31
TOTALE	€ 4.594.088,29	€ 4.186.557,05	-407.531,24

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 51.971,59;
- 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 1.142.013,34;
- 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	1.004.856,17	€ 943.448,08
Spese macroaggregato 103	7.374,54	€ 17.949,76
Irap macroaggregato 102	69.736,41	€ 56.560,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
SPESA FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE	239.617,71	€ 246.567,96
Altre spese: comandi da altri enti		€ 12.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.321.584,83	€ 1.276.526,65
(-) Componenti escluse (B)	€ 179.571,49	
(-) Componenti escluse categorie protette		-€ 26.494,09
(-) Componenti escluse (formazione e missioni del personale)		-€ 2.474,00
(-) Altre componenti escluse Rimborso comandi da altro ente		-€ 15.079,38
di cui rinnovi contrattuali 2018		-€ 38.259,37
di cui rinnovi contrattuali ante 2018	€ 125.000,00	-€ 125.000,00
totale componenti escluse	€ 304.571,49	-€ 207.306,84
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.142.013,34	€ 1.069.219,81
(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 certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che l'unica società direttamente partecipata dall'ente è la società ETRA SPA e che la stessa non ha conseguito perdite d'esercizio, senza la necessità quindi di procedere ad accantonare apposito fondo.

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			
		2020	2019
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.636.470,17	3.742.130,18
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.708.798,64	5.699.162,61
Risultato della gestione		-72.328,47	-1.957.032,43
C Proventi ed oneri finanziari			
	<i>proventi finanziari</i>	3.207,76	3.243,24
	<i>oneri finanziari</i>	29.177,14	48.740,20
D Rettifica di valore attività finanziarie			
	<i>Rivalutazioni</i>	81.125,98	137.499,76
	<i>Svalutazioni</i>	2.887,78	56.863,01
Risultato della gestione operativa		-20.059,65	-1.921.892,64
E proventi straordinari			
	<i>proventi straordinari</i>	215.680,59	288.408,65
E oneri straordinari			
	<i>oneri straordinari</i>	159.601,61	223.466,06
Risultato prima delle imposte		36.019,33	-1.856.950,05
	IRAP	66.157,41	62.938,23
Risultato d'esercizio		-30.138,08	-1.919.888,28

La differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione genera il risultato della gestione che deve essere ulteriormente depurato delle risultanze della gestione finanziaria, dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie e dalle componenti straordinarie al fine di determinare il risultato di esercizio complessivo.

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.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che la perdita di esercizio è dovuta soprattutto agli aumentati accantonamenti per far fronte a eventuali rischi di soccombenza nel contenzioso in atto per la causa con Assicurazioni Generali Spa, nella causa per la contestazione di danni all'edificio Sede Municipale e ad ulteriori accantonamenti per cause del lavoro, il tutto per circa 80.000 mila euro. Le restanti poste negative si sono incrementate in maniera sostanzialmente fisiologica e non hanno inciso in maniera significativa.

Infine, le componenti positive della gestione evidenziate (contributi agli investimenti e permessi di costruire) continuano di fatto a non generare la loro parte di utile per via dei loro storni ai risconti passivi

(contributi agli investimenti) ed alle riserve da permessi nel patrimonio netto (permessi di costruire) come previsto dai principi contabili applicati (allegato 4/3 - D. Lgs.118/2011). In questo frangente infatti solo i contributi agli investimenti, essendo risconti passivi relativi a finanziamenti di opere e che seguono quindi il medesimo periodo di ammortamento, hanno generato una piccola quota di utile ma comunque non paragonabile all'importo originale introitato dall'Ente.

Per tali motivi il negativo del risultato economico dell'esercizio 2020 è stato determinato quasi esclusivamente dall'ulteriore accantonamento preventivo legato a contenziosi che ha determinato un incremento delle componenti negative della gestione.

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.

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

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

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

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.

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.

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.

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.

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
--	---------------

Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 2.110.104,26
Iva a credito	-€ 58,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 117.314,43
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 10.763,60
F. sval. altri crediti	€ 0,00
Totale crediti al 31/12/2020	€ 2.238.124,29
Residui attivi da conto di bilancio	€ 2.238.124,29
Differenza	€ 0,00

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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.

a) VALORIZZAZIONE RISERVE AL 01/01/2020	
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	€ 18.135.286,72
TOTALE	€ 18.135.286,72
b) DIMINUZIONE PER STERILIZZO AMMORTAMENTI	
Ammortamenti beni demaniali e patr. Indisponibili	€ 497.328,92
TOTALE	€ 497.328,92
c) AUMENTO PER QUOTA VARIAZIONI FIN. 2020	
Beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 1.592.388,55
TOTALE	€ 1.592.388,55
TOT. NUOVE RISERVE INDISPONIBILI (a-b+c)	€ 19.230.346,35
TOT. RIS. DA AVANZI PORTATI A NUOVO (b-c)	-€ 1.095.059,63

Le variazioni delle riserve sono dovute:

- Alla quota di riporto del risultato di esercizio 2018 confluito nelle riserve da risultati economici di esercizi precedenti;
- All'importo di rivalutazione relativo all'allineamento delle consistenze inventario/ finanziaria ed alle altre rivalutazioni dell'inventario;
- Alla quota derivata dalla movimentazione delle riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indicata nelle prime note come "altre riserve distintamente indicate n.a.c." e confluita nelle riserve da risultati economici di esercizi precedenti.

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:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2020	2019	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 952.508,02	€ 872.719,37	€ 79.788,65
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 952.508,02	€ 872.719,37	€ 79.788,65

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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

(IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore nel corso delle sue verifiche effettuate non ha riscontrato irregolarità da segnalare al Consiglio Comunale.

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 e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'Organo di revisione

Dott. Massimo Todaro

Documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs 82/2005