

COMUNE DI PELAGO

Città Metropolitana di FIRENZE

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. ANDREA BONECHI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	17
Risultato di amministrazione.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONCLUSIONI	37

Comune di PELAGO

Organo di revisione

Verbale n. ____ del _____

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 Pelago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_____, lì _____

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Andrea Bonechi, **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 01/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 09 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 08 aprile 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. 42 del 29/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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. 31
di cui variazioni di Consiglio	n. 08
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 04
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 08
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 Pelago registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7727 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Valdarno Valdisieve;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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;
- non è in dissesto;
- **non ha** debiti fuori bilancio nel corso del 2020;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non ha** rilevato debiti fuori bilancio.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.561.728,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.561.728,13

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.074.200,94	€ 2.418.008,57	€ 2.561.728,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 211.382,06	€ 251.539,55	€ 38.754,07

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	+	€ -	€ 211.382,06	€ 251.539,55
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 211.382,06	€ 251.539,55
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 411.183,36	€ 728.998,03	€ 32.506,30
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 199.801,30	€ 688.840,54	€ 245.291,78
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 211.382,06	€ 251.539,55	€ 38.754,07
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 211.382,06	€ 251.539,55	€ 38.754,07

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.418.008,57			€ 2.418.008,57
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.141.875,32	€ 3.722.415,69	€ 920.994,88	€ 4.643.410,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 854.976,18	€ 889.906,12	€ 5.273,70	€ 895.179,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.195.543,59	€ 862.354,38	€ 292.227,75	€ 1.154.582,13
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)	=	€ 7.192.395,09	€ 5.474.676,19	€ 1.218.496,33	€ 6.693.172,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.795.676,74	€ 4.581.276,26	€ 1.060.264,49	€ 5.641.540,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 157.834,99	€ 157.834,99	€ -	€ 157.834,99
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)	=	€ 6.953.511,73	€ 4.739.111,25	€ 1.060.264,49	€ 5.799.375,74
Differenza D (D=B-C)	=	€ 238.883,36	€ 735.564,94	€ 158.231,84	€ 893.796,78
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)	-	€ -	€ 43.080,47	€ 24.848,26	€ 67.928,73
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 238.883,36	€ 692.484,47	€ 133.383,58	€ 825.868,05
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.055.029,90	€ 1.031.411,30	€ 59.079,80	€ 1.090.491,10
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 966,93	€ 1.933,86	€ -	€ 1.933,86
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 43.080,47	€ 24.848,26	€ 67.928,73
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.055.996,83	€ 1.076.425,63	€ 83.928,06	€ 1.160.353,69
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.055.996,83	€ 1.076.425,63	€ 83.928,06	€ 1.160.353,69
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.405.468,52	€ 1.153.257,33	€ 619.870,58	€ 1.773.127,91
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 4.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.409.468,52	€ 1.153.257,33	€ 619.870,58	€ 1.773.127,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.409.468,52	€ 1.153.257,33	€ 619.870,58	€ 1.773.127,91
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.353.471,69	-€ 76.831,70	-€ 535.942,52	-€ 612.774,22
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.795.550,00	€ 874.681,12	€ 10.970,15	€ 885.651,27
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.795.550,00	€ 824.309,66	€ 130.715,88	€ 955.025,54
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+...)	=	€ 1.303.420,24	€ 666.024,23	-€ 522.304,67	€ 2.561.728,13

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 2.822.119,55. L'Ente non ha fatto ricorso a tale anticipazione.

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

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

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

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

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 964.976,31.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 164.857,05, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 327.953,63 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	964.976,31
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	272.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	528.119,26
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	164.857,05

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	164.857,05
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 163.096,58
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	327.953,63

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*	€ 640.351,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 779.207,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 789.963,25
SALDO FPV	-€ 10.755,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 52.558,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.261,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 153.403,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 200.700,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 640.351,23
SALDO FPV	-€ 10.755,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 200.700,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 335.380,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.386.768,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 3.552.445,77

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 5.141.875,32	€ 5.005.051,48	€ 3.722.415,69	74,37317488
Titolo II	€ 854.976,18	€ 918.561,15	€ 889.906,12	96,88044394
Titolo III	€ 1.195.543,59	€ 1.159.289,37	€ 862.354,38	74,38646487
Titolo IV	€ 2.055.029,90	€ 1.610.681,36	€ 1.031.411,30	64,03571343
Titolo V	€ 966,93	€ 1.933,86	€ 1.933,86	100

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	104.754,78
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	7.082.902,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	5.972.817,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	146.061,75
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	157.834,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		910.942,62
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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	343.638,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		567.304,48
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	272.000,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	170.929,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		124.374,91
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-163.096,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		287.471,49

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	335.380,92
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	674.452,63
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.612.615,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	343.638,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.921.075,66
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	643.901,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.437,92
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		397.671,83
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	357.189,69
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		40.482,14
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		40.482,14

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		964.976,31
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	272.000,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	528.119,26
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		164.857,05
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-163.096,58
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		327.953,63

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		567.304,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	272.000,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-163.096,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	170.929,57
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		287.471,49

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020*	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
190030/0	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	17.110,88	0,00	0,00	0,00	17.110,88
Totale Fondo perdite società partecipate		17.110,88	0,00	0,00	0,00	17.110,88
Fondo contenzioso						
190020/0	FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	4.018,24	0,00	0,00	0,00	4.018,24
Totale Fondo contenzioso		4.018,24	0,00	0,00	0,00	4.018,24
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
199100/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.328.000,00	0,00	272.000,00	0,00	1.600.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.328.000,00	0,00	272.000,00	0,00	1.600.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
190006/0	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	1.310,00	0,00	0,00	1.310,00	2.620,00
190040/0	FONDO PER ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI	207.119,08	0,00	0,00	-196.406,58	10.712,50
190707/0	FONDO ONERI CONNESSI CON ATTUAZIONE CONTRATTO ENTI LOCALI	0,00	0,00	0,00	32.000,00	32.000,00
Totale Altri accantonamenti		208.429,08	0,00	0,00	-163.096,58	45.332,50
TOTALE		1.557.558,20	0,00	272.000,00	-163.096,58	1.666.461,62

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020*	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (c) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(h)+(c)-(d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	PROVENTI DERIVANTI DALLE SANZIONI DEL C.D.S. D.LGS. 285/1992 ART. 142 E 208		REMPIEGO DEI PROVENTI DERIVANTI DALLE SANZIONI DEL C.D.S. D.LGS. 285/1992 ART. 142 E 208	42.880,92	42.880,92	0,00	42.880,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDI VINCOLATI GESTIONE DEI PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE		SPESE RELATIVE ALLA DESTINAZIONE DEGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE COME PREVISTO DA ART.1 COMMA 460 LEGGE 232/2016	150.085,13	150.085,13	0,00	0,00	150.085,13	0,00	0,00	0,00	0,00
	PROVENTI DERIVANTI DALLE SANZIONI DEL C.D.S. D.LGS. 285/1992 ART. 142 E 208 (ANNI 2015-2019)		REMPIEGO DEI PROVENTI DERIVANTI DALLE SANZIONI DEL C.D.S. D.LGS. 285/1992 ART. 142 E 208	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-196.406,58	0,00	0,00	196.406,58
610001/0	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE E URBANISTICHE		SPESE RELATIVE ALLA DESTINAZIONE DEGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE COME PREVISTO DALL'ART.1 COMMA 460 LEGGE 232/2016	0,00	0,00	344.268,16	0,00	0,00	-1.159,00	7.903,38	352.171,54	353.330,54
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				192.966,05	192.966,05	344.268,16	42.880,92	150.085,13	-197.565,58	7.903,38	352.171,54	549.737,12
Vincoli derivanti da trasferimenti												
900190	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI E.L. ART.106 D.L.19/05/2020 N. 34		UTILIZIO FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ART.106 D.L. 34/2020	0,00	0,00	140.868,99	7.662,66	0,00	0,00	0,00	133.206,33	133.206,33
900190	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI E.L. ART.106 D.L.19/05/2020 N. 34	211520/0	LAVORI DI SISTEMAZIONE SPAZI SCUOLA SECONDARIA PER AUMENTARE DISTANZIAMENTO (FINANZIATO IN PARTE	0,00	0,00	35.000,00	29.999,99	0,00	0,00	0,00	5.000,04	5.000,04

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 ⁽¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (c) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
90020/0	FONDO PER COMUNI PARTICOLARMENTE DANNEGGIATI DA EMERGENZA COVID ART 112-BIS D.L.19/05/2020 N. 34	250119/0	CORRENTE DA FONDI COVID)	0,00	0,00	32.313,83	32.295,72	0,00	0,00	0,00	18,11	18,11
91900/0	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19	122991/0	ACQUISTO BENI DI CONSUMO PER EMERGENZA SANITARIA COVID-19 FINANZIATO DA FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE E DONAZIONI	0,00	0,00	82.695,06	85.158,09	0,00	0,00	0,00	17.536,97	17.536,97
91901/0	FONDO SANIFICAZIONE - EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19	132920/0	ACQUISTO SERVIZI SANIFICAZIONE PER EMERGENZA SANITARIA COVID-19	0,00	0,00	22.048,36	21.876,49	0,00	0,00	0,00	71,87	71,87
91902/0	FONDO POLIZIA LOCALE - EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19		STRAORDINARIO POLIZIA MUNICIPALE PER EMERGENZA COVID	0,00	0,00	2.304,69	2.070,77	0,00	0,00	0,00	233,92	233,92
155530/0	CONTRIBUTO STATALE D.LGS. 65/2017 PIANO DI AZIONE NAZIONALE SERVIZI EDUCATIVI 0-6 ANNI	133355/0	INTERVENTI ASSISTENZIALI A FAVORE DELL'INFANZIA	0,00	0,00	19.880,48	0,00	0,00	0,00	0,00	19.880,48	19.880,48
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				0,00	0,00	335.111,41	159.163,69	0,00	0,00	0,00	175.947,72	175.947,72
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 ⁽¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (c) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (V5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (=(V1+V2+V3+V4+V5))				192.966,05	192.966,05	679.379,57	202.044,61	150.085,13	-197.565,58	7.903,38	528.119,26	725.684,84
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (=(m1+m2+m3+m4+m5))											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1)=(i1-m1)											352.171,54	549.737,12
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2)=(i2-m2)											175.947,72	175.947,72
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3)=(i3-m3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4)=(i4-m4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5)=(i5-m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (=(n1+n2+n3+n4+n5))											528.119,26	725.684,84

(*) 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 (vincoli, accantonamenti e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto all'1 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).

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (4) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI		SPESE DESTINATE AD INVESTIMENTI	330.137,65	0,00	65.830,89	48.414,87	0,00	195.891,89
	ELIMINAZIONE RESIDUI PASSIVI DA TRASFERIMENTI		SPESE DESTINATE AD INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	-55.554,77	55.554,77
	ELIMINAZIONE RESIDUI PASSIVI DA ENTRATE FINANZIATE DA AVANZI O PARTE CORRENTE		SPESE DESTINATE AD INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.965,31	5.965,31
	ENTRATE CORRENTI CHE HANNO FINANZIATO SPESA CAPITALE		SPESE DESTINATE AD INVESTIMENTI	0,00	75.000,00	53.437,86	7.000,00	0,00	14.562,14
56003/0	ENTRATE DERIVANTI DALLA CESSIONE DI TERRENI N.A.C.		SPESE DESTINATE A INVESTIMENTI	0,00	3.950,00	0,00	0,00	0,00	3.950,00
562520/0	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER INVESTIMENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (ARTICOLO 1, COMMA 29, LEGGE 27/12/2019, N. 160)	212520/0	LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE (ARTICOLO 1, COMMA 29, LEGGE 27/12/2019, N. 160)	0,00	70.000,00	69.988,08	0,00	0,00	11,92
565800/0	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER INVESTIMENTI PER PIANI SICUREZZA (CRITICITA' GETTITO MULTIASI PARTE VINCOLATA)	212421/0	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA DELLE INFRASTRUTTURE STRADALI (CRITICITA' IMU TASI PARTE VINCOLATA)	0,00	12.569,15	11.895,00	0,00	0,00	674,15
581000/0	TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA		SPESE DESTINATE AD INVESTIMENTI	0,00	10.618,88	0,00	0,00	0,00	10.618,88
61999/0	ALLENAZIONE DI PARTECIPAZIONE IN ALTRE IMPRESE		SPESE DESTINATE AD INVESTIMENTI	0,00	1.933,86	0,00	0,00	0,00	1.933,86
TOTALE				330.137,65	174.071,69	221.151,83	55.414,87	-61.520,08	289.162,92
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					289.162,92

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 104.754,78	€ 146.061,75
FPV di parte capitale	€ 674.452,63	€ 643.901,50
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	€ 79.067,78	€ 104.754,78	€ 104.754,78
- 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 **	€ 70.379,81	€ 94.669,24	€ 113.784,07
- 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	€ 8.687,97	€ 10.085,54	€ 32.277,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ 18.639,50	€ 7.603,22

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	€ 744.462,08	€ 674.452,63	€ 643.901,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 679.154,64	€ 636.802,74	€ 589.202,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 65.307,44	€ 37.649,89	€ 54.699,12
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ 18.639,50	€ 7.603,22

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 3.552.445,77, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.418.008,57
RISCOSSIONI	(+)	1.288.546,28	7.382.702,47	8.671.248,75
PAGAMENTI	(-)	1.810.850,95	6.716.678,24	8.527.529,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.561.728,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.561.728,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.381.919,17	2.189.994,59	4.571.913,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	575.565,28	2.215.667,59	2.791.232,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			146.061,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			643.901,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			3.552.445,77

- 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)	€ 2.021.766,78	€ 2.722.149,74	€ 3.552.445,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.150.894,19	€ 1.557.558,20	€ 1.666.461,62
Parte vincolata (C)	€ 15.572,84	€ 192.966,05	€ 725.684,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 27.643,39	€ 330.137,65	€ 289.162,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 827.656,36	€ 641.487,84	€ 871.136,39

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	124.023,44
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	22.038,31
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	146.061,75
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			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 permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 192.966,05					€ 150.085,13	€ 42.880,92	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 142.414,87									€ 142.414,87
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 641.487,84	€ 1.328.000,00	€ 207.119,08	€ 22.439,12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 187.722,78
Valore monetario della parte	€ 2.722.149,74	€ 641.487,84	€ 1.328.000,00	€ 207.119,08	€ 22.439,12	€ 150.085,13	€ 42.880,92	€ -	€ -	€ 330.137,65

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. 24 del 18/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 24 del 18/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.623.168,59	€ 1.288.546,28	€ 2.381.919,17	€ 47.296,86
Residui passivi	€ 2.539.820,01	€ 1.810.850,95	€ 575.565,28	-€ 153.403,78

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	€ 627,72	€ 85.943,38
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.781,32	€ 67.460,40
Gestione servizi c/terzi	€ 265,23	€ -
MINORI RESIDUI	€ 5.674,27	€ 153.403,78

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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;

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020	
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 55.269,40	€ 135.289,37	€ 284.680,49	€ 395.333,00	€ 469.399,27	€ 521.424,18	€ 487.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 565,00	€ 5.760,80	€ 22.154,46	€ 16.217,75	€ 40.380,60		
	Percentuale di riscossione	0%	1%	4%	8%	4%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 551.116,99	€ 524.319,14	€ 530.995,64	€ 556.803,03	€ 587.863,37	€ 639.569,46	€ 1.094.528,89	€ 666.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 268.239,50	€ 265.919,56	€ 191.866,50	€ 223.861,07	€ 261.632,54	€ 220.621,25		
	Percentuale di riscossione	49%	51%	36%	40%	45%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 104.685,93	€ 227.379,39	€ 374.584,44	€ 495.655,79	€ 519.832,17	€ 426.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 36.128,36	€ 30.372,67	€ 61.955,17	€ 59.480,97		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	35%	13%	17%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 6.723,28	€ 5.793,66	€ 6.042,29	€ 4.234,29	€ 4.485,94	€ 4.587,59	€ 5.835,94	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.723,91	€ 5.794,29	€ 6.042,29	€ 4.234,29	€ 4.485,94	€ 3.037,59		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.600.000,00.

Non risultano crediti riconosciuti inesigibili.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.018,24, **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 4.018,24 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 4.018,24 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stato prudenzialmente mantenuto inalterato il fondo perdite società partecipate.

Non risultano perdite dai bilanci d'esercizio 2019 delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'Organo di revisione ritiene adeguato l'accantonamento.

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	€ 1.310,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.310,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.620,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €32.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.293.441,00	1.841.938,58	-451.502,42
203	Contributi agli investimenti	27.990,39	79.137,08	51.146,69
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	2.321.431,39	1.921.075,66	-400.355,73

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente 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)	€ 5.201.050,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 166.271,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.405.765,21	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 6.773.086,91	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 677.308,69	
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)	€ 113.061,17	
(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)	€ 564.247,52	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 113.061,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		1,67

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.503.848,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 157.834,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.346.013,04

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.168.898,68	€ 2.818.587,44	€ 2.503.848,03
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 350.311,24	-€ 313.419,79	-€ 157.834,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 1.319,62	
Totale fine anno	€ 2.818.587,44	€ 2.503.848,03	€ 2.346.013,04
Nr. Abitanti al 31/12	7.718	7.727	7.743
Debito medio per abitante	365,20	324,04	302,99

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 154.644,52	€ 133.951,75	€ 113.061,17
Quota capitale	€ 350.311,24	€ 314.739,41	€ 157.834,99
Totale fine anno	€ 504.955,76	€ 448.691,16	€ 270.896,16

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 2.183.078,24
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 118.524,20
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 5.528,30
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 112.995,90
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 degli organismi partecipati o altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e/o

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): € 964.976,31
- W2 (equilibrio di bilancio): € 164.857,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 327.953,63

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 139.305,66	€ 46.900,15	€ 372.500,00	€ 415.500,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 230.000,00	€ -	€ 465.500,00	€ 666.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 188,45	€ 188,45	€ 6.500,00	€ 7.500,00
Recupero evasione altri tributi	€ 2.558,40	€ 2.558,40	€ 72.000,00	€ 72.000,00
TOTALE	€ 372.052,51	€ 49.647,00	€ 916.500,00	€ 1.161.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.118.307,49	
Residui riscossi nel 2020	€ 261.404,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 856.902,63	76,62%
Residui della competenza	€ 770.810,19	
Residui totali	€ 1.627.712,82	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.161.000,00	71,33%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 103.781,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per l'emergenza sanitaria relativa a Covid-19.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 421.784,93	
Residui riscossi nel 2020	€ 66.689,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 355.095,32	84,19%
Residui della competenza	€ 142.440,21	
Residui totali	€ 497.535,53	
FCDE al 31/12/2020	€ 415.500,00	83,51%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 76.836,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a seguito dell'approvazione del nuovo PEF.

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	€ 639.569,46	
Residui riscossi nel 2020	€ 220.621,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 418.948,21	65,50%
Residui della competenza	€ 675.580,68	
Residui totali	€ 1.094.528,89	
FCDE al 31/12/2020	€ 666.000,00	60,85%

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	€ 126.614,00	€ 347.973,19	€ 678.938,60
Riscossione	€ 119.665,36	€ 347.973,19	€ 678.938,60

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	€ 370.603,18	€ 369.909,46	€ 175.823,45
riscossione	€ 193.025,46	€ 186.882,94	€ 92.166,10
%riscossione	52,08	50,52	52,42

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 370.603,18	€ 369.909,46	€ 182.907,53
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 155.400,00	€ 127.222,99	€ 136.860,71
entrata netta	€ 215.203,18	€ 242.686,47	€ 46.046,82
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 82.487,61	€ 41.607,38	€ 36.180,22
% per spesa corrente	38,33%	17,14%	78,57%
destinazione a spesa per investimenti	€ 25.113,99	€ 8.045,17	€ 34.089,43
% per Investimenti	11,67%	3,32%	74,03%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 495.655,79	
Residui riscossi nel 2020	€ 59.480,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 436.174,82	88,00%
Residui della competenza	€ 83.657,35	
Residui totali	€ 519.832,17	
FCDE al 31/12/2020	€ 426.500,00	82,05%

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

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	€ 1.342.267,24	€ 1.247.240,81	-95.026,43
102 imposte e tasse a carico ente	€ 91.274,34	€ 93.822,25	2.547,91
103 acquisto beni e servizi	€ 3.088.862,92	€ 3.235.681,60	146.818,68
104 trasferimenti correnti	€ 1.212.703,41	€ 1.166.131,35	-46.572,06
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 135.662,05	€ 113.061,17	-22.600,88
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.320,30	€ 13.443,00	5.122,70
110 altre spese correnti	€ 92.342,49	€ 103.437,24	11.094,75
TOTALE	€ 5.971.432,75	€ 5.972.817,42	1.384,67

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 **36.637,38**;
- 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 **1.437.994,46**;
- 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'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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	€ 1.676.041,77	€ 1.247.240,81
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 94.141,93	€ 76.838,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborsi unione e comune	€ 34.589,77	€ 257.529,62
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.804.773,47	€ 1.581.608,55
(-) Componenti escluse (B)	€ 366.779,01	€ 354.844,50
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.437.994,46	€ 1.226.764,05

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

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di

cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Con Delibera di Consiglio n. 58 del 29 dicembre 2020, l'Ente ha deliberato l'acquisizione dello 0,1% della società Siaf S.p.A. Sistemi Integrati Area Fiorentina, con sede a Bagno a Ripoli (FI), società a controllo pubblico congiunto per un importo complessivo di €3.437,92.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29 dicembre, delibera Consigliare n. 54, 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 le seguenti società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

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.

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.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.404.839,61	4.763.493,84		
2	Proventi da fondi perequativi	600.211,87	596.418,60		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.246.420,73	609.226,41		
a	Proventi da trasferimenti correnti	918.561,15	127.450,18		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	278.785,12	227.371,15		E20c
c	Contributi agli investimenti	49.074,46	254.405,08		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	706.695,18	833.723,17	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	490.364,31	528.073,36		
b	Ricavi della vendita di beni	18.507,21	17.525,23		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	199.823,66	288.124,58		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	890.327,39	858.004,75	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.850.494,78	7.660.866,77		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	234.292,37	116.304,44	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.969.838,58	2.906.414,54	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	10.650,44	30.489,73	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.202.387,51	1.213.097,43		
a	Trasferimenti correnti	1.166.131,35	1.213.097,43		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	26.256,16			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	10.000,00			
13	Personale	1.247.240,81	1.341.873,22	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.176.531,84	1.068.851,61	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	10.931,18	27.675,30	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	893.600,66	841.676,31	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	272.000,00	199.500,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		4.965,90	B12	B12
17	Altri accantonamenti	33.310,00	251.310,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	110.639,85	91.562,26	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.984.891,40	7.024.849,13		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		865.603,38	636.017,64		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	141.599,48	73.471,40	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	141.599,48	73.471,40		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1,35	1,49	C16	C16
Totale proventi finanziari		141.600,83	73.472,89		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	113.061,17	135.662,05	C17	C17
a	Interessi passivi	113.061,17	135.662,05		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		113.061,17	135.662,05		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		28.539,66	-62.189,16		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	5.900,80	118.797,73	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-5.900,80	-118.797,73		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	138.914,51	121.753,16	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	138.914,51	121.753,16		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	138.914,51	121.753,16		
25	Oneri straordinari	67.503,50	100.472,68	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	67.503,50	100.472,68		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	67.503,50	100.472,68		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	71.411,01	21.280,48		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	959.653,25	476.311,23		
26	Imposte (*)	84.693,90	84.315,42	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	874.959,35	391.995,81	23	23

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente.

I proventi da partecipazioni indicati tra i proventi finanziari per 141.599,48 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Toscana Energia S.p.A.	0,012	3.273,88
Publiacqua S.p.A.	0,37	136.825,60
Casa S.p.A.	0,50	1.500,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
798.014,79	869.351,61	904.531,84

I proventi straordinari per 138.914,51 si riferiscono ai maggiori accertamenti per 52.971,13 e alle economie di spesa del titolo I per 85.943,38.

Gli oneri straordinari per 67.503,50 si riferiscono ai minori accertamenti per 5.409,04 e adeguamento inventario per 62.094,46.

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.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	33.276,59	14.635,15	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	33.276,59	14.635,15		
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
1	Beni demaniali	10.882.139,51	10.845.658,00		
1.1	Terreni	3.651.628,71	3.651.628,71		
1.2	Fabbricati	268.964,20	279.290,22		
1.3	Infrastrutture	6.883.270,31	6.833.361,66		
1.9	Altri beni demaniali	78.276,29	81.377,41		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.732.016,85	15.447.153,90		
2.1	Terreni	54.888,41	38.990,14	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	11.993.100,78	11.854.067,44		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	533.381,69	402.121,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	297.872,11	253.247,49	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	28.653,08	5.578,15		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.751,07	13.745,36		
2.7	Mobili e arredi	68.127,80	50.610,73		
2.8	Infrastrutture	1.949.179,43	2.026.131,69		
2.99	Altri beni materiali	776.062,48	802.461,90		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	529.866,00		BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	27.144.022,36	26.292.811,90		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	1.094.488,75	1.102.323,41	BI11	BI11
a	imprese controllate			BI11a	BI11a
b	imprese partecipate			BI11b	BI11b
c	altri soggetti	1.094.488,75	1.102.323,41		
2	Crediti verso			BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BI12a	BI12a
c	imprese partecipate			BI12b	BI12b
d	altri soggetti			BI12c BI12d	BI12c BI12d
3	Altri titoli			BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.094.488,75	1.102.323,41		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.271.787,70	27.409.770,46		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	990.018,77	859.935,92		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	971.440,27	859.935,92		
	c Crediti da Fondi perequativi	18.578,50			
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.612.438,19	1.068.374,22		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.600.438,19	1.068.374,22		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	12.000,00			
	3 Verso clienti ed utenti	283.706,58	299.455,21	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	78.147,00	67.403,24	CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per terzi	24.131,81	386,17		
c altri	54.015,19	67.017,07			
	Totale crediti	2.964.310,54	2.295.168,59		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
	2 Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	2.561.728,13	2.418.008,57		
	a Istituto tesoriere	2.561.728,13	2.418.008,57		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.561.728,13	2.418.008,57		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.526.038,67	4.713.177,16		
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	1.047,01	1.050,87	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.047,01	1.050,87		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.798.873,38	32.123.998,49		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.193.749,16	1.193.749,16	AI	AI
II	Riserve	18.585.396,82	18.074.766,10		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	742.871,07	684.271,27	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVI
b	da capitale	509.683,98	365.011,86	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	179.273,33	205.310,54	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.153.568,44	16.820.172,43		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	874.959,35	391.995,81	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		20.654.105,33	19.660.511,07		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza		1.310,00	B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	260.248,20	271.129,12	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		260.248,20	272.439,12		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		2.620,00		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		2.620,00			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.346.013,04	2.503.848,03		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	w/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.346.013,04	2.503.848,03	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.972.404,14	1.765.485,22	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	499.676,10	494.494,14		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	448.459,27	472.229,49		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	51.216,83	22.264,65		
5	Altri debiti	316.968,03	280.315,79	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	62.002,90	161.273,17		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.115,43	37.382,55		
c	per attività svolta per terzi (2)	24.219,04			
d	altri	192.630,66	81.660,07		
TOTALE DEBITI (D)		5.135.061,31	5.044.143,18		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	7.746.838,54	7.146.905,12	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.746.838,54	7.146.905,12		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.746.838,54	7.146.905,12		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				

3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		7.746.838,54	7.146.905,12		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		33.798.873,36	32.123.998,49		

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** 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.600.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

(+)	Crediti dello Sp	€	2.964.310,54
(+)	FCDE economica	€	1.600.000,00
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	7.603,22
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.571.913,76

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	874.959,35
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	198.555,85
-	ammortamento attivo	€	224.593,06
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€	144.672,12
	variazione al patrimonio netto	€	993.594,26

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	€	1.193.749,16
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	742.871,07
b	da capitale	€	509.683,98
c	da permessi di costruire	€	179.273,33
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	17.153.568,44
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	874.959,35

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

		Importo	
fondo di dotazione			
a	riserva	€	874.959,35
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo			
Totale		€	874.959,35

Fondi per rischi e oneri

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

		Importo	
fondo per controversie		€	4.018,24
fondo perdite società partecipate		€	17.110,88
rinnovi contrattuali		€	32.000,00
fondo per altre passività potenziali probabili		€	207.119,08
totale		€	260.248,20

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	5.135.061,31
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.346.013,04
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione(iva credito)	-€	2.184,60
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.791.232,87

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, verificato e rilevato

L'ORGANO DI REVISIONE

Attesta

- la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione
- la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione

ed in conseguenza

esprime parere favorevole

per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Bonechi

