

COMUNE DI SAN VINCENZO

Provincia di Livorno

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di decreto
Commissario Prefettizio di
approvazione rendiconto
della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

IL REVISORE UNICO

RAG. TIZIANO DEL VITA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	7
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE AL RENDICONTO.....	37
CONCLUSIONI.....	37

Comune di San Vincenzo

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

San Vincenzo, li 24/05/2021

Il Revisore Unico
Rag. Tiziano Del Vita

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Tiziano Del Vita, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 87 del 15/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 21/05/2021 la proposta di decreto del Commissario Prefettizio e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, 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. 30 del 12/04/2017;

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;

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. 20
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni con Decreto Prefettizio con i poteri di Giunta	n. 1

- ◆ 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 Vincenzo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6665 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"*;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non 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;
- 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 ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo derivanti dalle misure correttive a seguito pronuncia specifica Corte dei Conti come da delibera C.C. n. 53 del 30/09/2019 e da disavanzo di amministrazione per utilizzo dell'anticipazione di liquidità CDP oggetto di un ripiano graduale con quote annuali di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO	
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€	-
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€	51.048,95
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-€	51.048,95
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	-€	51.048,95
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€	-

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12.2019 (da ripiano FAL)	€ 712.310,13	€ 691.317,26	€ 20.992,87	€ 20.992,87	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12.2019 (da FCDE)	€ 1.217.477,60	€ 1.217.477,60	€ -	€ -	€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente (delibera settembre 2019 a seguito pronuncia specifica Corte Conti)	€ 30.056,08	€ 30.056,08	€ 30.056,08	€ 30.056,08	€ -
TOTALE	€ 1.959.843,81	€ 1.938.850,94	€ 20.992,87	€ 20.992,87	€ 0,00

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12.2019 (da ripiano FAL)	€ 691.317,26	€ 21.700,60	€ 22.432,19	€ 23.188,46	€ 623.996,01
Disavanzo tecnico al 31.12.2019 (da FCDE)	€ 1.217.477,60	€ 81.165,17	€ 81.165,17	€ 81.165,17	€ 973.982,09
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente (delibera settembre 2019 a seguito pronuncia specifica Corte Conti)	€ 30.056,08	€ 30.056,08	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.938.850,94	€ 132.921,85	€ 103.597,36	€ 104.353,63	€ 1.597.978,10

- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza degli stessi;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 143.611,19	€ 597.308,91	-€ 453.697,72	24,04%	31,92%
Mense scolastiche	€ 111.700,78	€ 216.639,91	-€ 104.939,13	51,56%	67,89%
Parcheggi a pagamento	€ 447.984,61	€ 27.961,32	€ 420.023,29	1602,16%	867,35%
Lampade votive	€ 19.089,95	€ 9.029,93	€ 10.060,02	211,41%	276,86%
Totali	€ 722.386,53	€ 850.940,07	-€ 128.553,54	84,89%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente 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) per l'importo di € 759.166,08.

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.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.124.372,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.124.372,85

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 375.101,86	€ -	€ 1.124.372,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 711.491,10	€ 411.576,09	€ 1.198.307,26

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

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

Evolutione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 413.291,90	€ 375.101,86	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ 259.678,31	€ 411.576,09
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 413.291,90	€ 634.780,17	€ 411.576,09
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.845.768,15	€ 3.246.977,00	€ 2.797.149,88
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.624.279,88	€ 3.470.181,08	€ 2.061.910,47
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 634.780,17	€ 411.576,09	€ 1.146.815,50
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 259.678,31	€ 411.576,09	€ 22.442,65
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 375.101,86	€ -	€ 1.124.372,85

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)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 13.502.444,74	€ 9.795.678,80	€ 1.039.560,63	€ 10.835.239,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.490.659,47	€ 3.019.011,57	€ 110.644,45	€ 3.129.656,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 7.532.357,69	€ 3.426.461,35	€ 631.729,61	€ 4.058.190,96
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)	=	€ 24.525.461,90	€ 16.241.151,72	€ 1.781.934,69	€ 18.023.086,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 21.104.063,79	€ 11.851.563,09	€ 3.119.590,59	€ 14.971.153,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 426.159,81	€ 367.199,05	€ -	€ 367.199,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 20.992,87	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 21.530.223,60	€ 12.218.762,14	€ 3.119.590,59	€ 15.338.352,73
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.995.238,30	€ 4.022.389,58	€ -1.337.655,90	€ 2.684.733,68
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)	-	€ 88.133,71	€ 660,02	€ 3.416,00	€ 4.076,02
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.907.104,59	€ 4.021.729,56	€ -1.341.071,90	€ 2.680.657,66
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.974.688,88	€ 350.394,31	€ 1.215.641,60	€ 1.566.035,91
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 3.593.155,61	€ 141.613,15	€ 17.345,92	€ 158.959,07
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.965.166,08	€ 2.064.331,13	€ -	€ 2.064.331,13
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 88.133,71	€ 660,02	€ 3.416,00	€ 4.076,02
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 10.621.144,28	€ 2.556.998,61	€ 1.236.403,52	€ 3.793.402,13
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	+	€ 3.593.155,61	€ 141.613,15	€ 17.345,92	€ 158.959,07
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 3.593.155,61	€ -	€ 17.345,92	€ 158.959,07
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 3.593.155,61	€ -	€ 17.345,92	€ 158.959,07
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 7.027.988,67	€ 2.556.998,61	€ 1.219.057,60	€ 3.634.443,06
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.682.826,05	€ 708.681,54	€ 999.601,24	€ 1.708.282,78
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.682.826,05	€ 708.681,54	€ 999.601,24	€ 1.708.282,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 4.682.826,05	€ 708.681,54	€ 999.601,24	€ 1.708.282,78
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.345.162,62	€ 1.848.317,07	€ 219.456,36	€ 1.926.160,28
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 finanzia.	+	€ 2.206.000,00	€ 1.305.165,05	€ -	€ 1.305.165,05
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 2.206.000,00	€ 1.305.165,05	€ -	€ 1.305.165,05
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 15.000.000,00	€ 11.162.626,06	€ -	€ 11.162.626,06
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 17.435.164,34	€ 11.162.626,06	€ 2.435.164,34	€ 13.597.790,40
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 10.925.760,11	€ 5.506.724,31	€ 6.216,80	€ 5.512.941,11
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 11.095.932,18	€ 5.215.992,91	€ 198.022,97	€ 5.414.015,88
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 4.034.086,41	€ 4.855.612,98	€ -3.731.240,13	€ 1.124.372,85

* 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 .

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai	€ 4.360.028,07	€ 6.136.938,86	€ 7.558.815,30
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa	€ 259.678,31	€ 411.576,09	€ 22.442,65
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 225,00	€ 163,00	€ 357,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 1.583.349,43	€ 3.942.804,61	€ 4.500.799,80
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ 2.435.164,34	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al	€ 20.000,00	€ 18.128,82	€ 21.505,48

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 7.558.815,30.

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 che risulta essere pari a 72,24 con un peggioramento rispetto allo stesso indicatore dell'anno precedente che era 36,58.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento e conseguentemente ha applicato al 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 2.388.857,66.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 738.374,46, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 954.278,22 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.388.857,66
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	358.580,48
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.291.902,72
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	738.374,46

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	738.374,46
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 215.903,76
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	954.278,22

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*	€ 3.096.319,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.189.791,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.683.143,51
SALDO FPV	-€ 493.352,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 15.295,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.143.455,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 200.602,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 927.556,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.096.319,47
SALDO FPV	-€ 493.352,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 927.556,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.287.422,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.815.128,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 9.777.962,19

*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	€ 10.698.910,01	€ 10.669.179,11	€ 9.795.678,80	91,81
Titolo II	€ 3.268.964,73	€ 3.202.134,09	€ 3.019.011,57	94,28
Titolo III	€ 5.532.635,77	€ 4.343.748,00	€ 3.426.461,35	78,88
Titolo IV	€ 1.120.904,31	€ 489.970,43	€ 350.394,31	71,51
Titolo V	€ 2.206.000,00	€ 1.305.165,05	€ 141.613,15	10,85

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	112.092,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	51.048,95
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.215.061,20
<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	(-)	15.408.016,16
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	131.247,01
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	378.004,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.450.483,34
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		908.353,72
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	(+)	754.606,71
<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	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	759.166,08
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.422.126,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.809.063,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.276.538,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	663.475,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	215.903,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	447.572,18
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	532.815,97
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.077.699,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.859.466,61
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	(-)	-
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	(-)	1.305.165,05
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	759.166,08
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.887.023,08
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.551.896,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)	-	33.268,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.364,09
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	48.632,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	48.632,94
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) 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	(+)	1.305.165,05
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	1.305.165,05
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.388.857,66
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		358.580,48
Risorse vincolate nel bilancio		1.291.902,72
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		738.374,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	215.903,76
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		954.278,22
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.422.126,51
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	695.876,63
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	8.238,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.809.063,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	-	215.903,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	1.276.538,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		240.066,45

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 112.092,03	€ 131.247,01
FPV di parte capitale	€ 2.077.699,28	€ 2.551.896,50
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	€ 61.821,08	€ 112.092,03	€ 131.247,01
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ 60.053,63	€ 112.092,03	€ -
- 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	€ 1.767,45	€ -	€ 0,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 902.217,23	€ 2.077.699,28	€ 2.551.896,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 763.798,78	€ 2.001.127,85	€ 1.247.303,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 138.418,45	€ 76.571,43	€ 1.304.593,29
- 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	€ -	€ -	€ -

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 9.777.962,19, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	3.021.139,01	35.466.840,68	38.487.979,69
PAGAMENTI	(-)	6.752.379,14	30.611.227,70	37.363.606,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.124.372,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.124.372,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.082.909,54	3.277.821,34	17.360.730,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	986.883,18	5.037.114,85	6.023.998,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			131.247,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.551.896,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			9.777.962,19

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		8.144.947,90
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		1.450.483,34
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		70.000,00
Altri accantonamenti		89.129,07
	Totale parte accantonata (B)	9.754.560,31
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.475.727,22
Vincoli derivanti da trasferimenti		210.702,83
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		168.139,60
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	1.854.569,65
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	43.878,98
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.875.046,75
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
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)	€ 7.354.434,85	€ 8.102.551,51	€ 9.777.962,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.531.458,27	€ 8.914.006,46	€ 9.754.560,31
Parte vincolata (C)	€ 811.420,91	€ 1.061.044,95	€ 1.854.569,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 57.287,83	€ 43.878,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 11.555,67	-€ 1.929.787,73	-€ 1.875.046,75

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	131.247,01
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	131.247,01
** 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	€ 712.310,13		€ -	€ -	€ 712.310,13					
Utilizzo parte vincolata	€ 534.816,47					€ -	€ 2.000,50	€ 532.815,97		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Commissario Prefettizio n. 15 del 22/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Commissario Prefettizio n. 15 del 22/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 18.232.207,95	€ 3.021.139,01	14.082.909,54	-€ 1.128.159,40
Residui passivi	€ 7.939.865,13	€ 6.752.379,14	€ 986.883,18	-€ 200.602,81

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

	Insussistenze dei residui attivi (al netto maggiori entrate)	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.073.585,09	€ 161.608,37
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 1.271,25
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 2.092,00	€ 33.075,20
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 51.586,50	€ 4.373,59
Gestione servizi c/terzi	€ 5.079,81	€ 274,40
MINORI RESIDUI	€ 1.128.159,40	€ 200.602,81

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. In particolar modo si evidenzia l'importante riduzione (pari a € 1.066.573,25) dei residui attivi derivanti da sanzioni al codice della strada a seguito di un'attenta analisi relativamente alla loro insussistenza.

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

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 71.000,84	€ 758.948,21	€ 93.702,49	€ 361.891,98	€ 732.457,32	€ 5.966.292,67	€ 1.809.277,01	€ 392.418,59
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.386,57	€ -	€ 809,56	€ 157.033,00	€ 266.668,59	€ 5.747.914,84		
	Percentuale di riscossione	12%	0%	1%	43%	36%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 837.410,82	€ 424.885,03	€ 656.304,62	€ 558.412,81	€ 729.485,42	€ 3.265.011,67	€ 3.300.227,05	€ 2.940.951,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 67.147,19	€ 4.974,89	€ 74.875,65	€ 96.122,17	€ 308.583,45	€ 2.618.832,99		
	Percentuale di riscossione	8%	1%	11%	17%	42%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 31.418,04	€ 4.408.082,65	€ 1.018.084,56	€ 421.141,57	€ 394.248,04	€ 300.679,97	€ 5.308.750,76	€ 4.776.267,75
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.580,41	€ 3.838,62	€ 377,11	€ 13.152,67	€ 44.285,06	€ 129.096,95		
	Percentuale di riscossione	24%	0%	0%	3%	11%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 317.835,49	€ 45.900,82	€ 43.639,01	€ 347.988,20	€ 522.102,41	€ 876.968,62	€ 1.562.949,82	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.500,53	€ 295,33	€ -	€ -	€ 144.663,41	€ 443.025,46		
	Percentuale di riscossione	1%	1%	0%	0%	28%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 25.967,28	€ 38.278,76	€ 102.839,80	€ 25.967,28	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 38.278,76	€ 102.839,80		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2020.

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 8.144.947,90.

L'Organo di revisione (a seguito del passaggio obbligatorio dall'FCDE semplificato a quello ordinario) ha verificato, che ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, e che l'Ente ha previsto il ripiano del maggiore disavanzo emerso in sede di approvazione del rendiconto 2019, in quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente si è in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, e che ha correttamente rettificato la relativa contabilizzazione secondo 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 70.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 70.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 50.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 20.000,00 quali ulteriori accantonamenti nel risultato di amministrazione.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto non dovuto a seguito delle dimissioni del sindaco dalla relativa carica.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.122,40 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	3.364.358,21	1.887.023,08	-1.477.335,13
203	Contributi agli investimenti	78.855,24	0,00	-78.855,24
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	73.988,20		-73.988,20
	TOTALE	3.517.201,65	1.887.023,08	-1.630.178,57

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.896.679,55	1,55%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 329.507,32	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.914.969,95	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 18.141.156,82	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.814.115,68	
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)	€ 281.813,63	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.532.302,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 281.813,63	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		1,55%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 (comprensivo anticipazione liquidità)	+	€ 7.915.750,20
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 378.004,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 (comprensivo anticipazione liquidità)	+	€ 2.064.331,13
TOTALE DEBITO (comprensivo anticipazioni liquidità)	=	€ 9.602.077,28

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 7.040.910,35	€ 6.901.420,17	€ 7.915.750,20
Nuovi prestiti (+)	€ 1.047.722,00	€ 1.212.404,11	€ 2.064.331,13
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.187.212,18	-€ 995.611,69	-€ 378.004,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 797.537,61	
Totale fine anno	€ 6.901.420,17	€ 7.915.750,20	€ 9.602.077,28
Nr. Abitanti al 31/12	6.738	6.665	6.639
Debito medio per abitante	1.024,25	1.187,66	1.446,31

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 305.231,43	€ 292.627,78	€ 281.813,63
Quota capitale	€ 1.187.212,18	€ 995.611,69	€ 378.004,05
Totale fine anno	€ 1.492.443,61	€ 1.288.239,47	€ 659.817,68

L'ente nel 2020 ha aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio come meglio specificato nella seguente tabella:

	IMPORTI
Mutui CDP SPA rinegoziati al 01/01/2020	€ 3.857.889,47
Mutui CDP MEF debito residuo al 01/01/2021 (sospesi D.L.34/2020)	€ 113.727,64
Mutui altri Istituti credito debito residuo al 01/01/2021 (sospesi D.L.34/2020)	€ 3.303.925,87
Risorse derivanti dalla rinegoziazione+sospensioni quota capitale	€ 230.572,22
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 230.572,22
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti di euro 816.262,78, in due tranches, da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 28 l'uno e 29 l'altro. I rimborsi sono regolari.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 816.262,78
Anticipo di liquidità restituito	€ 124.945,52
Quota accantonata in avanzo	€ 691.317,26

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto rilancio D.L.34/2020 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti di euro 759.166,08, da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 28 a partire dall'anno 2021.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 759.166,08
Anticipo di liquidità restituito	€ -
Quota accantonata in avanzo	€ 759.166,08

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): € 2.388.857,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 738.374,46
- W3 (equilibrio complessivo): € 954.278,22

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni (competenza)	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 650.061,79	€ 492.499,39	€ 337.838,11	€ 392.418,59
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 103.413,33	€ 70.334,42	€ 143.665,61	€ 62.414,47
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta soggiorno	€ 6.268,90	€ 5.753,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 759.744,02	€ 568.586,81	€ 481.503,72	€ 454.833,06

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.320.083,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 217.299,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 5.049,08	
Residui al 31/12/2020	€ 1.107.832,67	83,92%
Residui della competenza	€ 191.157,21	
Residui totali	€ 1.298.989,88	
FCDE al 31/12/2020	€ 454.833,06	35,01%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 344.099,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per a seguito della riduzione determinata dalla pandemia COVID anno 2020.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 894.712,93	
Residui riscossi nel 2020	€ 345.885,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 548.827,01	61,34%
Residui della competenza	€ 60.815,43	
Residui totali	€ 609.642,44	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 3.926,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 e sono perciò in linea con l'anno precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.010.074,36	
Residui riscossi nel 2020	€ 421.415,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 2.588.658,82	86,00%
Residui della competenza	€ 613.099,77	
Residui totali	€ 3.201.758,59	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.878.536,59	89,90%

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	€ 434.729,72	€ 316.858,97	€ 98.555,64
Riscossione	€ 404.762,27	€ 278.580,21	€ 98.555,64

Nell'ultimo triennio tali contributi sono stati interamente destinati a finanziare la parte investimenti del bilancio senza alcuna destinazione al finanziamento della spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 1.253.533,44	€ 590.193,16	€ 284.717,56
riscossione	€ 287.268,71	€ 195.945,12	€ 124.200,14
%riscossione	22,92	33,20	43,62

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 1.253.533,44	€ 590.193,16	€ 284.717,56
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 324.645,94	€ 537.300,00	€ 159.800,00
entrata netta	€ 928.887,50	€ 52.893,16	€ 124.917,56
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 313.916,43	€ 26.446,58	€ 62.458,78
% per spesa corrente	33,79%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.272.974,86	
Residui riscossi nel 2020	€ 69.233,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.066.573,25	
Residui al 31/12/2020	€ 5.137.167,74	81,89%
Residui della competenza	€ 171.583,02	
Residui totali	€ 5.308.750,76	
FCDE al 31/12/2020	€ 4.776.267,75	89,97%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 76.005,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a seguito della riduzione determinata dalla pandemia COVID anno 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.277.969,32	
Residui riscossi nel 2020	€ 148.459,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	503,39	
Residui al 31/12/2020	€ 1.129.006,66	88,34%
Residui della competenza	€ 433.943,16	
Residui totali	€ 1.562.949,82	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 3.911.810,56	€ 4.092.632,39	180.821,83
102 imposte e tasse a carico ente	€ 263.065,89	€ 264.766,91	1.701,02
103 acquisto beni e servizi	€ 7.965.362,33	€ 7.877.128,94	-88.233,39
104 trasferimenti correnti	€ 2.258.059,52	€ 2.502.007,43	243.947,91
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 269.165,73	€ 281.813,63	12.647,90
108 altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		0,00
110 altre spese correnti	€ 450.131,69	€ 389.666,86	-60.464,83
TOTALE	€ 15.117.595,72	€ 15.408.016,16	290.420,44

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 104.298,74;
- 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 3.302.272,82;
- 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, questi limiti non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 4.009.085,30	€ 4.092.639,39
Spese macroaggregato 103	€ 65.533,33	
Irap macroaggregato 102	€ 180.920,54	€ 253.135,43
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.255.539,17	€ 4.345.774,82
(-) Componenti escluse (B)	€ 953.266,35	€ 1.110.979,54
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 604.877,56
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.302.272,82	€ 3.234.795,28

(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.

L'accordo sul contratto decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31.12.2020 ed inviato all'Aran nei termini previsti.

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

Società/Enti	Crediti della Società	Debiti del Comune	Debiti della Società	Crediti del Comune
--------------	-----------------------	-------------------	----------------------	--------------------

<u>Società partecipate</u>				
A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.	252.001,57	337.790,52	1.397.728,25	1.397.728,25
ASIU - SOCIETA' PER AZIONI	0	0	0	0
ATM S.P.A.	0	0	0	0
CASA LIVORNO E PROVINCIA – S.P.A.	0	0	1.635,25	839,14
CE.VAL.CO. - Centro per la valorizzazione economica della costa toscana spa - in liquidazione	0	0	0	0
PARCHI VAL DI CORNIA SPA	340.663,12	254.758,24	0	0

<u>Consorzi Pubblici</u>				
La strada del vino	0	0	0	0

<u>Autorità/Enti vigilati</u>				
Autorità Idrica Toscana	0	0	0	0
ATO Rifiuti Toscana SUD	0	0	0	0

A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.

La differenza tra crediti della Società e debiti del Comune, pari ad € 85.788,95, è attribuibile probabilmente ad un'errata contabilizzazione da parte della Società della compensazione effettuata dall'ente in data 28/12/2018 e registrata dalla società nell'esercizio 2019.

Tale differenza saranno riconciliate entro il termine dell'esercizio.

CASALP

Sono in corso le verifiche per definire con precisione il nostro credito.

PARCHI VAL DI CORNIA SPA

La differenza tra crediti della Società e debiti del Comune, pari ad € 85.904,88, è attribuibile prevalentemente a residui relativi ai contratti di servizio anni 2005, 2012 e 2014.

Tale differenza sarà riconciliata entro il termine dell'esercizio.

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 una nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016.

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:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 10.669.179,11	€ 11.559.025,28
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.512.880,16	€ 591.653,61
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 3.202.134,09	€ 283.304,96
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 310.746,07	€ 308.348,65
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 3.414.898,43	€ 3.738.523,14
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 631.386,68	€ 514.690,85
b	Ricavi della vendita di beni	€ 1.298.138,91	€ 1.557.932,30
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.485.372,84	€ 1.665.899,99
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 17.903,85	€ 3.425,76
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 681.599,71	€ 1.022.723,52
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 18.296.461,26	€ 16.915.351,31
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.138.898,69	€ 1.355.140,73
10	Prestazioni di servizi	€ 6.478.358,18	€ 6.344.862,73
11	Utilizzo beni di terzi	€ 76.030,72	€ 69.814,23
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.399.777,49	€ 2.321.083,05
a	Trasferimenti correnti	€ 2.399.777,49	€ 2.242.227,81
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 78.855,24
13	Personale	€ 4.093.884,98	€ 4.023.902,59
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.445.377,89	€ 3.499.750,23
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 307.339,90	€ 131.110,32
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 983.345,03	€ 970.971,76
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 154.692,96	€ 2.397.668,15
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 211.441,39
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 134.625,29	€ 145.724,74
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 15.766.953,24	€ 17.971.719,69
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 2.529.508,02	-€ 1.056.368,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 3,25	€ 2.535,61
Totale proventi finanziari		€ 3,25	€ 2.535,61
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 281.813,63	€ 269.165,73
a	Interessi passivi	€ 281.813,63	€ 269.165,73
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 281.813,63	€ 269.165,73
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 281.810,38	-€ 266.630,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 13.863,24	€ 4.229,48
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 13.863,24	€ 4.229,48
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 447.602,12	€ 770.745,37
a	Proventi da permessi di costruire	€ 95.711,05	€ 403.457,79
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 245.927,90	€ 316.741,43
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 105.963,17	€ 50.546,15
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 447.602,12	€ 770.745,37
25	Oneri straordinari	€ 1.158.528,96	€ 1.106.572,00
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.158.528,96	€ 1.032.583,80
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 73.988,20
Totale oneri straordinari		€ 1.158.528,96	€ 1.106.572,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-€ 710.926,84	-€ 335.826,63
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 1.550.634,04	-€ 1.654.595,65
26	Imposte (*)	€ 260.493,27	€ 253.046,39
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 1.290.140,77	-€ 1.907.642,04

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: aumento delle componenti positive e riduzione delle componenti negative, in particolare del fondo svalutazione crediti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.261.560,88 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 942.791,86 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.058.255,01	1.102.082,08	1.290.684,93

I proventi straordinari, sono così composti:

Proventi da permessi a costruire per € 95.711,05 relativi agli oneri di urbanizzazioni, calcolati come quota di provento di competenza dell'anno sulla base del piano di ammortamento dell'investimento. Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo per € 245.927,90

Le sopravvenienze attive, € 63.741,88, derivano da variazioni positive dei crediti e rettifiche sui debiti finanziari residui.

Le insussistenze del passivo, € 182.186,02 sono relative ad economie da riaccertamento dei residui anno 2019 e precedenti.

Plusvalenze patrimoniali per € 105.963,17.

Gli **oneri straordinari** sono invece determinati da:

- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo per 1.158.528,96 dovute ad:
 - Insussistenze dell'attivo per € 1.158.528,96 per riduzione dei crediti da riaccertamento ordinario residui anno 2019 e precedenti;

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 106.500,06	€ 75.069,82
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 36.258,61	€ 24.962,62
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
	9 Altre	€ 955.490,60	€ 424.408,81
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 1.098.249,27	€ 524.441,25
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	€ 15.228.205,04	€ 15.574.311,14
1.1	Terreni	€ 304.107,44	€ 304.159,75
1.2	Fabbricati	€ 2.123.729,55	€ 2.150.346,42
1.3	Infrastrutture	€ 12.800.368,05	€ 13.119.804,97
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 26.076.899,31	€ 26.300.312,16
2.1	Terreni	€ 4.795.366,10	€ 4.795.406,60
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 20.562.285,18	€ 20.732.217,17
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 14.745,12	€ 13.290,02
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 168.252,02	€ 153.843,34
2.5	Mezzi di trasporto	€ 106.720,36	€ 108.315,95
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 53.079,18	€ 77.555,43
2.7	Mobili e arredi	€ 374.034,33	€ 416.460,95
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 2.417,02	€ 3.222,70
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.110.177,73	€ 1.862.340,17
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 43.415.282,08	€ 43.736.963,47
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	€ 1.347.747,12	€ 1.333.883,88
a	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese partecipate	€ 451.473,55	€ 450.899,51
c	altri soggetti	€ 896.273,57	€ 882.984,37
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 1.347.747,12	€ 1.333.883,88
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 45.861.278,47	€ 45.595.288,60
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	€ 255.080,07	€ 237.176,22
	Totale rimanenze	€ 255.080,07	€ 237.176,22
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 727.730,88	€ 2.385.915,71
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 727.730,88	€ 2.385.915,71
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 2.025.945,67	€ 3.016.605,82
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 1.618.662,18	€ 2.529.282,44
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 13.200,00	€ 13.200,00
d	verso altri soggetti	€ 394.083,49	€ 474.123,38
3	Verso clienti ed utenti	€ 2.311.693,78	€ 2.974.351,59
4	Altri Crediti	€ 391.722,39	€ 456.958,01
a	verso l'erario	€ 16.834,00	€ 0,00
b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 802,98
c	altri	€ 374.888,39	€ 456.155,03
	Totale crediti	€ 5.457.092,72	€ 8.833.831,13
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	€ 2.313.466,78	€ 9.500,60
a	Istituto tesoriere	€ 1.124.372,85	€ 0,00
b	presso Banca d'Italia	€ 1.189.093,93	€ 9.500,60
2	Altri depositi bancari e postali	€ 2.586.430,33	€ 1.408.121,88
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 4.899.897,11	€ 1.417.622,48
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 10.612.069,90	€ 10.488.629,83
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 56.473.348,37	€ 56.083.918,43

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 24.140.146,90	€ 24.635.609,79
II	Riserve	€ 53.352.405,14	€ 56.277.329,38
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.270.388,36	€ 3.178.030,40
b	da capitale	€ 8.936.470,12	€ 9.556.845,07
c	da permessi di costruire	€ 6.772.696,16	€ 6.674.140,52
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 36.372.850,50	€ 36.868.313,39
e	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.290.140,77	€ 1.907.642,04
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 30.502.399,01	€ 29.734.077,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 159.159,07	€ 211.441,39
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 159.159,07	€ 211.441,39
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 9.612.882,28	€ 10.350.914,54
a	prestiti obbligazionari	€ 318.156,40	€ 568.272,20
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 2.435.164,34
d	verso altri finanziatori	€ 9.294.725,88	€ 7.347.478,00
2	Debiti verso fornitori	€ 4.204.681,29	€ 3.868.772,29
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 799.036,25	€ 714.654,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 462.095,29	€ 435.893,26
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 336.940,96	€ 278.760,74
5	Altri debiti	€ 1.008.936,99	€ 917.953,85
a	tributari	€ 272.125,28	€ 178.047,17
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 172.574,76	€ 178.817,96
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 564.236,95	€ 561.088,72
TOTALE DEBITI (D)		€ 15.625.536,81	€ 15.852.294,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 138.797,01	€ 112.092,03
II	Risconti passivi	€ 10.047.456,47	€ 10.174.012,78
1	Contributi agli investimenti	€ 9.465.480,67	€ 9.574.037,73
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 8.384.784,69	€ 8.526.958,40
b	da altri soggetti	€ 1.080.695,98	€ 1.047.079,33
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 581.975,80	€ 599.975,05
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 10.186.253,48	€ 10.286.104,81
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 56.473.348,37	€ 56.083.918,43
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 2.551.896,50	€ 2.077.699,28
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 2.551.896,50	€ 2.077.699,28

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di

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.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha/non 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 8.145.055,85 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore di € 107,95 (crediti stralciati) di quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	5.457.092,72
(+)	FCDE economica	€	8.145.055,85
(+)	Depositi postali	€	53.068,74
(+)	Depositi bancari (compreso saldo B.I.)	€	3.722.455,52
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	16.834,00
(-)	Crediti stralciati	€	107,95
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	17.360.730,88

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

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.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	1.290.140,77
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	98.555,64
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	-
-	variazioni per riserve da capitale	€	620.374,95
	variazione al patrimonio netto	€	768.321,46

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€	24.140.146,90
II	Riserve	€	53.352.405,14
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.270.388,36
b	da capitale	€	8.936.470,12
c	da permessi di costruire	€	6.772.696,16
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	36.372.850,50
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	€	1.290.140,77

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

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	€ 70.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per rinnovi contrattuali	€ 50.122,40
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 39.006,67
totale	€ 159.129,07

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

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

(+)	Debiti	€	15.625.536,81
(-)	Debiti da finanziamento	€	9.612.882,28
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	10.805,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	538,50
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	RESIDUI PASSIVI =	€	6.023.998,03

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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 9.465.480,67 riferiti ad altre amministrazione pubbliche per euro 8.384.784,69 e da altri soggetti per euro 1.080.695,98.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro € 108.557,06 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

RAG. TIZIANO DEL VITA