

COMUNE DI BERGEGGI

Provincia di Savona

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. MASSIMO PIETRAGALLA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	17
Risultato di amministrazione.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	23
Fondo anticipazione liquidità	24
Fondi spese e rischi futuri.....	24
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	36

Comune di Bergoggi

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 19/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva o 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 Bergoggi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Firmato

Dott. Massimo Pietragalla

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pietragalla Massimo, iscritto nell'elenco dei revisori dei conti degli Enti Locali, **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 21/05/2020;

- ◆ ricevuta in data 06/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 28/04/2021, come rettificata dalla delibera della giunta comunale n. 37 del 18/05/2021,, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale SEMPLIFICATO

Il Comune di Bergoggi ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, esercitata con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 28/04/2021.

- ◆ 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. 21 del 06/04/2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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

- determinazione del Responsabile del Settore Amministrativo contabile n. 661/282 del 27/12/2019 ad oggetto: VARIAZIONE DI BILANCIO 2020/2022 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA, AI SENSI DEL COMMA 5-QUATER DELL'ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000 E S.M.I. - PARTE CORRENTE”
- determinazione del Responsabile del Settore Amministrativo contabile n. 672/286 del 30/12/2019 ad oggetto: VARIAZIONE DI BILANCIO 2020/2022 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA, AI SENSI DEL COMMA 5-QUATER DELL'ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000 E S.M.I. - PARTE CONTO CAPITALE”;
- deliberazione della Giunta comunale n. 6 del 30/01/2020 variazione di cassa;
- deliberazione della Giunta comunale n. 18 del 12/03/2020 di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019;
- determinazione del Responsabile del Settore Amministrativo contabile n. 59/27 del 10/02/2020 ad oggetto: “ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N.

- 267/2000) E REGOLAZIONE CONTABILE CONSEGUENTE AL PAGAMENTO NON ANDATO A BUON FINE DI CUI AI MANDATI N. 47/2020 E 49/2020”;
- deliberazione del Consiglio comunale n. 3 del 12/03/2020;
 - deliberazione della Giunta comunale n. 23 del 02/04/2020 avente ad oggetto: “FONDO "MISURE URGENTI DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE" (OCDPC 658/2020) - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)”, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 5 del 21/05/2021;
 - deliberazione della Giunta comunale n. 27 del 09/04/2020 avente ad oggetto: “VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)”, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 6 del 21/05/2021;
 - deliberazione della Giunta comunale n. 34 del 04/06/2020 avente ad oggetto:” “VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)”, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 15 del 29/06/2021;
 - deliberazione del Consiglio comunale n. 17 del 29/06/2020, con applicazione di avanzo accertato sulla base del rendiconto 2019;
 - deliberazione del Consiglio comunale n. 25 del 31/07/2020, relativa all’asestamento generale di bilancio, con applicazione di avanzo accertato sulla base del rendiconto 2019;
 - deliberazione del Consiglio comunale n. 39 del 24/11/2020, relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, con applicazione di avanzo accertato sulla base del rendiconto 2019;
 - determinazione del Responsabile del Settore Amministrativo contabile n. 515/248 del 03/12/2020 ad oggetto: “ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/2000) PER LA GESTIONE DELLA CASSA VINCOLATA”;
 - deliberazione della Giunta comunale n. 107 del 15/12/2020 avente ad oggetto:” VARIAZIONE AL BILANCIO 2020-2022 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL PEG 2020 PER UTILIZZO RISORSE TRASFERITE DALLO STATO PER EMERGENZA SANITARIA IN ATTO - ARTT. 2 E 4 D.L. 154/20 (DECRETO RISTORI TER) - FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE”;
 - determinazione del Responsabile del Settore Amministrativo contabile n. 582/285 del 24/12/2020 ad oggetto: “ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/2000 E REGOLAZIONE CONTABILE CONSEGUENTE AL PAGAMENTO NON ANDATO A BUON FINE DI CUI AI MANDATI N. 1527/2020 E 1528/2020”;
 - determinazione del Responsabile del Settore Amministrativo contabile n. 614/298 del 31/12/2020 ad oggetto: VARIAZIONE DI BILANCIO 2020/2022 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA, AI SENSI DEL COMMA 5-QUATER DELL'ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000 E S.M.I. - PARTE CORRENTE”
 - determinazione del Responsabile del Settore Amministrativo contabile n. 615/299 del 31/12/2020 ad oggetto: VARIAZIONE DI BILANCIO 2020/2022 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA, AI SENSI DEL COMMA 5-QUATER DELL'ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000 E S.M.I. - PARTE CONTO CAPITALE”;
 - deliberazione della Giunta comunale n. 28 del 08/04/2021 di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020;

Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. //

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bergoggi registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.071 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'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

- nel corso del 2020 l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di applicare al bilancio l'avanzo vincolato presunto;

- 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) **NON sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **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;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è da considerarsi** strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 11.329,00	€ 29.696,12	-€ 18.367,12	38,15%	36,67%
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici	€ 1.794,00	€ 15.150,00	-€ 13.356,00	11,84%	15,64%
Impianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
Totali	€ 13.123,00	€ 44.846,12	-€ 31.723,12	29,26%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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)	€	2.427.472,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.427.472,34

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.895.966,40	€ 2.667.843,79	€ 2.427.472,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

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:

Equilibri di Cassa Anno 2020					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.667.843,79			2.667.843,79
Entrate Titolo 1.00	+	2.771.029,18	2.093.598,14	123.350,95	2.216.949,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	829.307,96	526.016,62	12.080,70	538.097,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	749.541,24	218.499,54	75.108,59	293.608,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.349.878,38	2.838.114,30	210.540,24	3.048.654,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.139.083,21	2.459.601,86	463.193,14	2.922.795,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	18.439,00	18.438,81	0,00	18.438,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.157.522,21	2.478.040,67	463.193,14	2.941.233,81
Differenza D (D=B-C)	=	192.356,17	360.073,63	-252.652,90	107.420,73
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	192.356,17	360.073,63	-252.652,90	107.420,73
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	996.646,80	140.338,55	2.838,52	143.177,07
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	178,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	996.824,80	140.338,55	2.838,52	143.177,07
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	996.824,80	140.338,55	2.838,52	143.177,07
Spese Titolo 2.00	+	1.812.709,52	429.953,07	74.136,06	504.089,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.812.709,52	429.953,07	74.136,06	504.089,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.812.709,52	429.953,07	74.136,06	504.089,13
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-815.884,72	-289.614,52	-71.297,54	-360.912,06
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.280.943,06	824.836,78	6.607,96	831.444,74
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.295.217,15	806.530,06	11.794,80	818.324,86
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.030.041,15	88.765,83	-329.137,28	2.427.472,34

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

L'ente **non ha** attivato alcuna anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 1.364.978,86.

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

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

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

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

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

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

Conseguentemente l'ente **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 2.418.234,53.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 387.913,94 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 479.241,69 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	860.634,81
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	176.341,55
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	315.096,67
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	369.196,59

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	369.196,59
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 80.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	449.196,59

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*	€ 40.320,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 836.952,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 377.650,42
SALDO FPV	€ 459.301,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.709,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 127.710,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 224.819,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 98.817,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 40.320,84
SALDO FPV	€ 459.301,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 98.817,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 361.012,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.458.781,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.418.234,53

*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	€ 2.402.277,19	€ 2.288.836,01	€ 2.093.598,14	91,46999308
Titolo II	€ 785.005,78	€ 531.945,82	€ 526.016,62	98,88537521
Titolo III	€ 421.346,57	€ 417.159,48	€ 218.499,54	52,37793949
Titolo IV	€ 796.925,03	€ 168.903,58	€ 140.338,55	83,08796652
Titolo V	€ 178,00	€ 178,00	€ -	0

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

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

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

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	31.777,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.237.941,31
<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	(-)	2.890.896,57
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	35.707,82
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	(-)	18.438,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		324.675,88
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 DELI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	379,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I)Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche	(+)	58.925,80

disposizioni di legge o dei principi contabili		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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)		383.980,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	176.341,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	207.639,19
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-80.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		80.000,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	360.633,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	805.174,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	169.081,58
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	(-)	58.925,80
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	457.366,67
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	341.942,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese 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-U2-V+E)		476.654,07
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	107.457,48
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		369.196,59
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		369.196,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni 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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		860.634,81
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020		176.341,55
- Risorse vincolate nel bilancio		315.096,67
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		369.196,59
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		-80.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		449.196,59

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		383.980,74
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	379,06
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	176.341,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-80.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	207.639,19
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		79.620,94

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	€ 39.458,13	€ 31.777,77	€ 35.707,82
- 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***	€ 28.916,28	€ 26.389,48	€ 29.957,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 10.541,85	€ 5.388,29	€ 5.750,74
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 912.589,33	€ 805.174,46	€ 341.942,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 912.589,33	€ 805.174,46	€ 341.942,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 2.418.234,53, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				2.667.843,79
RISCOSSIONI	(+)	219.986,72	3.803.289,63	4.023.276,35
PAGAMENTI	(-)	549.124,00	3.714.523,80	4.263.647,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.427.472,34

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.427.472,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	606.547,76	430.740,99	1.037.288,75
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	189.690,16	479.185,98	668.876,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			35.707,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			341.942,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			2.418.234,53

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.935.121,15	€ 1.819.793,89	€ 2.418.234,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 338.049,99	€ 524.225,77	€ 620.187,72
Parte vincolata (C)	€ 268.131,20	€ 346.606,03	€ 693.173,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 158.871,66	€ 82.899,51	€ 378.139,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.170.068,30	€ 866.062,58	€ 726.733,69

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	29.957,08
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	5.750,74
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	35.707,82
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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	€ 217.902,49	€ 217.902,49								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 379,60		€ -	€ -	€ 379,60					
Utilizzo parte vincolata	€ 59.830,56					€ 5.089,00	€ 52.617,50	€ -	€ 2.124,06	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 82.899,51									€ 82.899,51
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 361.012,16	€ 217.902,49	€ -	€ -	€ 379,60	€ 5.089,00	€ 52.617,50	€ -	€ 2.124,06	€ 82.899,51

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. 28 del 08/04/2021 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 G.C. n. 28 del 08/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 952.535,86	€ 219.986,72	€ 606.547,76	-€ 126.001,38
Residui passivi	€ 963.633,53	€ 549.124,00	€ 189.690,16	-€ 224.819,37

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	€ 2.900,14	€ 132.441,01
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 122.901,66	€ 92.378,36
Gestione in conto capitale non		€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 199,58	€ -
MINORI RESIDUI	€ 126.001,38	€ 224.819,37

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:

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguato se necessario 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	€ -	€ -	€ 48.334,72	€ 68.554,19	€ 118.517,48	€ 133.080,13	€ 117.309,47	€ 101.355,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 9.153,00	€ 7.149,00	€ 13.695,35	€ 17.914,48		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	19%	10%	12%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 26.286,97	€ 37.848,95	€ 42.678,60	€ 55.448,61	€ 61.380,66	€ 55.856,68	€ 57.053,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 13.145,74	€ 6.448,53	€ -	€ -	€ 5.523,98		
	Percentuale di riscossione	0%	50%	17%	0%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 105.103,52	€ 110.352,45	€ 135.026,86	€ 165.979,71	€ 224.661,91	€ 267.142,38	€ 260.298,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 39.750,07	€ 33.436,91	€ 26.708,54	€ 25.108,15	€ 19.848,50		
	Percentuale di riscossione	-	38%	30%	20%	15%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 17.449,09	€ 22.672,02	€ 36.559,05	€ 38.704,96	€ 51.771,19	€ 42.107,85	€ 21.961,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 14.139,16	€ 8.496,95	€ 22.383,98	€ 16.815,78	€ 24.334,86		
	Percentuale di riscossione	-	81%	37%	61%	43%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 31.929,21	€ 15.150,05	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso 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 560.801,64.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente NON ha mai richiesto anticipazioni di liquidità..

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente NON ha previsto alcun accantonamento per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, delle istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente NON è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente NON ha previsto alcun accantonamento per l'anno 2020 per indennità di fine mandato, in quanto il mandato elettivo del Sindaco ha avuto durata inferiore a 30 mesi, ai sensi del' art. 1, comma 719, della legge 27/12/2006, n. 296.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 717,08
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 717,08

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 33.669,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, comprensivo dell'accantonamento per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

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	596.116,27	450.972,61	-145.143,66
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.256,57	6.394,06	5.137,49
	TOTALE	597.372,84	457.366,67	-140.006,17

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.470.879,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 259.114,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 545.954,94	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 3.275.949,26	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 327.594,93	
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)	€ 13.450,00	
(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)	€ 314.144,93	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 13.450,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		41,06%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 261.173,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 18.439,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 242.734,11

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	295.288,11	278.675,11	261.173,11
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	16.613,00	17.502,00	18.439,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	278.675,11	261.173,11	242.734,11
Nr. Abitanti al 31/12	1.090,00	1.090,00	1.071,00
Debito medio per abitante	255,67	239,61	226,64

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 15.276,00	€ 14.387,00	€ 13.450,00
Quota capitale	€ 16.613,00	€ 17.502,00	€ 18.439,00
Totale fine anno	€ 31.889,00	€ 31.889,00	€ 31.889,00

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

Concessione di garanzie

L'Ente **non** ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non** ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 860.634,81
- W2 (equilibrio di bilancio): € 369.196,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 449.196,59

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 5.291,58	€ 3.147,48	€ 4,87	€ 32,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -		€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 9.291,58	€ 7.147,48	€ 4,87	€ 32,19

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 204.557,09	
Residui riscossi nel 2020	€ 25.070,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 179.487,09	87,74%
Residui della competenza	€ 2.143,82	
Residui totali	€ 181.630,91	
FCDE al 31/12/2020	€ 164.776,16	90,72%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 29.274,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2019. La diminuzione è dovuta alle variazioni intervenute tra i contribuenti.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 41.907,96	
Residui riscossi nel 2020	€ 42.022,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 760,62	
Residui al 31/12/2020	€ 646,46	1,54%
Residui della competenza	€ 84.143,77	
Residui totali	€ 84.790,23	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 2.816,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: variazioni intervenute tra i contribuenti.

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	€ 85.564,61	
Residui riscossi nel 2020	€ 22.956,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 62.608,44	73,17%
Residui della competenza	€ 78.850,07	
Residui totali	€ 141.458,51	
FCDE al 31/12/2020	€ 84.835,41	59,97%

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	€ 95.182,73	€ 114.571,79	€ 69.591,77
Riscossione	€ 84.874,70	€ 71.334,58	€ 63.578,77

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	% x spesa corr.	
2018	€ 57.000,00	1,86%	
2019	€ 62.189,94	1,98%	
2020	€ 58.925,26	2,04%	

Gli oneri di urbanizzazione NON sono stati impiegati per finanziare spese Covid-19

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	€ 155.262,32	€ 167.862,53	€ 114.625,27
riscossione	€ 97.151,00	€ 76.250,95	€ 54.241,14
%riscossione	62,57	45,42	47,32

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 155.262,32	€ 167.862,53	€ 114.625,27
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 96.692,73	€ 80.675,48	€ 260.298,31
entrata netta	€ 58.569,59	€ 87.187,05	-€ 145.673,04
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 58.569,59	€ 87.187,05	€ 103.522,65
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	-71,07%
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	€ 232.483,14	
Residui riscossi nel 2020	€ 27.669,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 204.813,41	88,10%
Residui della competenza	€ 60.384,13	
Residui totali	€ 265.197,54	
FCDE al 31/12/2020	€ 260.298,31	98,15%

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 4.653,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 50.311,19	
Residui riscossi nel 2020	€ 22.874,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4,00	
Residui al 31/12/2020	€ 27.432,33	54,53%
Residui della competenza	€ 12.583,33	
Residui totali	€ 40.015,66	
FCDE al 31/12/2020	€ 21.961,44	54,88%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019 (a)	Rendiconto 2020 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	767.119,43	756.769,37	-10.350,06
102	Imposte e tasse a carico ente	57.033,12	54.154,75	-2.878,37
103	Acquisto beni e servizi	1.518.927,67	1.293.302,65	-225.625,02
104	Trasferimenti correnti	736.673,67	704.326,16	-32.347,51
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	14.386,78	13.449,97	-936,81
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.675,00	6.661,66	4.986,66
110	Altre spese correnti	57.380,78	62.232,01	4.851,23
Totale Titolo 1		3.153.196,45	2.890.896,57	-262.299,88

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. 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 **54.198,97**;
- 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 **861.593,90**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 856.631,62	€ 756.769,37
Spese macroaggregato 103	€ 52.309,50	€ 15.228,44
Irap macroaggregato 102	€ 52.918,25	€ 48.734,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione vincolo idrogeologico	€ 1.666,61	€ 1.545,12
Altre spese: straordinario ISTAT - ass. sociale - elettorale	€ 7.993,35	€ -
Altre spese: convenzione di segreteria	€ -	€ 38.260,29
Totale spese di personale (A)	€ 971.519,33	€ 860.537,28
(-) Componenti escluse (B)	€ 109.925,43	€ 123.384,33
(-) Altre componenti escluse:		€ 34.724,09
di cui rinnovi contrattuali		€ 34.724,09
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 861.593,90	€ 702.428,86

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.

Il contratto decentrato integrativo è stato sottoscritto il 22/12/2020.

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

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera consiliare n. 42 del 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 le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Data la quota di partecipazione l'Ente non ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 2019	Risultato Economico (C.E.)	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale
I.R.E. SPA	0,05%	2.124.356	-86.444	0

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 allegata alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

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

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

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020) (Semplificato)					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>immobilizzazioni immateriali</u>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.666,59	5.140,10	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	118,95	228,75	BI6	BI6
	9 Altre	24,91	116,01	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		3.810,45	5.484,86		
<u>immobilizzazioni materiali</u>					
II	1 Beni demaniali	10.252.786,05	10.227.619,63		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	214.274,50	220.466,21		
	1.3 Infrastrutture	7.187.785,80	7.400.683,88		
	1.9 Altri beni demaniali	2.850.725,75	2.606.469,54		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	4.497.755,84	4.616.528,63		
	2.1 Terreni	193.650,33	193.650,33	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	4.103.278,47	4.220.229,41		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	35.638,53	37.467,74	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	78.466,13	71.864,31	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	44.273,08	42.305,74		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	20.531,81	18.015,06		
	2.7 Mobili e arredi	12.896,98	26.860,06		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	9.020,51	6.135,98		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		14.750.541,89	14.844.148,26		
IV	<u>immobilizzazioni finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	518.593,71	308.093,60	BI11	BI11
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	518.593,71	308.093,60	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
Totale immobilizzazioni finanziarie		518.593,71	308.093,60		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		15.272.946,05	15.157.726,72		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	333.133,96	333.133,96	AI	AI
II	Riserve	16.863.432,85	16.768.553,64	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.176.885,22	0,00	AII, AIII	AII, AIII
b	da capitale	5.373.198,50	5.373.198,50		
c	da permessi di costruire	60.563,08	59.425,75		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.252.786,05	11.335.929,39		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		17.196.566,81	17.101.687,60		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	59.386,08	111.316,08	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		59.386,08	111.316,08		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	252.073,87	261.173,10		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	252.073,87	261.173,10	D5	
2	Debiti verso fornitori	352.169,07	530.188,14	D7	D6
3	Accounti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	51.908,36	81.563,04		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	50.908,36	33.314,38		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	1.000,00	48.248,66		
5	Altri debiti	264.798,71	351.882,35	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	32.064,64	9.044,99		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.563,21	14.477,61		
c	per attività svolta per c/terzi	15.499,06	10.471,42		
d	altri	204.671,80	317.888,33		
TOTALE DEBITI (D)		920.950,01	1.224.806,63		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

FIRMATO

DOTT. MASSIMO PIETRAGALLA