



**COMUNE DI CASTIGLION
FIORENTINO**

ALLEGATO E

**RELAZIONE ORGANO DI
REVISIONE**

COMUNE DI CASTIGLION FIORENTINO

Provincia di Arezzo

Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GIOVANNI INCAGLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
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	16
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità.....	21
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE	33
SEZIONE PROVINCE.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	50
CONCLUSIONI	41

Comune di Castiglion Fiorentino

Organo di revisione

Verbale n. 69 del 03/05/2021

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;

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 Castiglion Fiorentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castiglion Fiorentino, lì 03/05/2021

L'Organo di Revisione



INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Rag. Giovanni Incagli, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 89 del 27/12/2018 esecutiva dal 28/01/2019;
- ◆ ricevuta in data 16/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 12/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 29/02/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
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. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 2

- ◆ 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 Castiglion Fiorentino registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.200 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011); Sono state utilizzate quote vincolate del risultato di amministrazione 2019 per € 255.000, relativamente ad avanzo vincolato da mutui ed € 21.565,48 relativo ad avanzo vincolato da trasferimenti.

- 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 partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **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;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing		privato
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

Affidamento gestione calore a C.p.m. Gestioni Termiche Srl

- **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 **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 2.537,60 derivante da sentenza esecutiva per rimborso spese legali al ricorrente. (sentenza TAR 1454/2019)

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con incremento dell'accantonamento della somma nella quota accantonata del risultato di amministrazione per euro 2.537,60

- 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.

ha comunque assicurato 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	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 113.221,66	€ 177.505,57	-€ 64.283,91	63,78%	66,55%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 32.727,00	€ 99.964,09	-€ 67.237,09	32,74%	43,00%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 145.948,66	€ 277.469,66	-€ 131.521,00	52,60%	60,28%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'ente ha effettuato una simulazione della Certificazione dell'utilizzo del così detto "fondone" COVID 2020 dalla quale è emersa la necessità di appostare tra le somme vincolate dal leggi l'importo complessivo di € 256.030,95 come emerge dall'allegato A2;

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

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

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

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

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

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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	4.660.607,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	4.660.607,27

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.769.716,67	€ 3.104.315,66	€ 4.660.607,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 186.197,07	€ 383.574,50	€ 433.143,37

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	+	€ 398.416,34	€ 186.197,07	€ 383.574,50
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 398.416,34	€ 186.197,07	€ 383.574,50
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 79.134,20	€ 993.280,49	€ 666.431,69
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 291.353,47	€ 795.903,06	€ 616.862,62
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 186.197,07	€ 383.574,50	€ 433.143,57
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 186.197,07	€ 383.574,50	€ 433.143,57

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la cassa vincolata.

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

Gli equilibri di cassa sono così rappresentati:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.104.515,66			€ 3.104.515,66
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.608.854,29	€ 6.829.071,96	€ 500.967,73	€ 7.330.039,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.893.999,05	€ 1.981.158,85	€ 1.080,00	€ 1.982.238,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.519.814,41	€ 1.033.669,21	€ 191.997,79	€ 1.225.667,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 11.022.667,75	€ 9.843.900,02	€ 694.045,52	€ 10.537.945,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.787.012,11	€ 7.589.886,54	€ 860.481,80	€ 8.450.368,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 545.548,05	€ 479.070,39	€ -	€ 479.070,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 11.332.560,16	€ 8.068.956,93	€ 860.481,80	€ 8.929.438,73
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 309.892,41	€ 1.774.943,09	-€ 166.436,28	€ 1.608.506,81
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)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (H=D+E-F+G)	=	-€ 309.892,41	€ 1.774.943,09	-€ 166.436,28	€ 1.608.506,81
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.255.155,84	€ 554.847,04	€ 114.412,67	€ 669.259,71
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 480.000,00	€ -	€ 385.868,87	€ 385.868,87
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 480.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	€ 2.215.155,84	€ 554.847,04	€ 500.281,54	€ 1.055.128,58
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.215.155,84	€ 554.847,04	€ 500.281,54	€ 1.055.128,58
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.409.417,29	€ 910.019,07	€ 188.178,61	€ 1.098.197,68
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 480.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 3.889.417,29	€ 910.019,07	€ 188.178,61	€ 1.098.197,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.889.417,29	€ 910.019,07	€ 188.178,61	€ 1.098.197,68
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.674.261,45	-€ 355.172,03	€ 312.102,93	-€ 43.069,10
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.368.767,29	€ 1.172.316,86	€ -	€ 1.172.316,86
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.368.767,29	€ 1.181.662,96	€ -	€ 1.181.662,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	€ 1.120.361,80	€ 1.410.424,96	€ 145.666,65	€ 4.660.607,27
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

L'ente non ha dovuto provvedere alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 4.161.617,01, come da delibera Giunta Comunale n. 19 del 3/2/2020.

L'anticipazione non è mai stata utilizzata nel corso dell'esercizio 2020.

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.

Non sono stati superati i termini di pagamento pertanto **non 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 1.828.036,70

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 457.761,93, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 329.888,40 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.828.036,70
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	511.878,17
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	858.396,60
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	457.761,93

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	457.761,93
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	127.873,53
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	329.888,40

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*	€ 2.219.767,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.624.566,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.375.884,44
SALDO FPV	-€ 751.318,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8.185,45
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 51.177,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 92.934,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 49.942,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.219.767,28
SALDO FPV	-€ 751.318,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 49.942,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 359.587,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.893.069,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 5.771.048,11

*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	€ 7.608.854,29	€ 7.566.061,07	€ 6.829.071,96	90,25927622
Titolo II	€ 1.893.999,05	€ 2.123.976,01	€ 1.981.158,85	93,2759523
Titolo III	€ 1.519.814,41	€ 1.382.963,86	€ 1.033.669,21	74,74303848
Titolo IV	€ 1.255.155,84	€ 973.776,23	€ 554.847,04	56,97890572
Titolo V	€ 480.000,00	€ 480.000,00	€ -	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:

VERIFICA EQUILIBRI <i>(solo per gli Enti locali)</i>		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	521.258,75
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.073.000,94
<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	(-)	8.658.322,43
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	770.901,55
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	(-)	479.070,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.685.965,32
ALTERE 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	(+)	7.230,00
<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	(+)	89.540,66
<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	(-)	304.381,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		1.478.354,24
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	511.878,17
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	553.321,70
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		413.154,37
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	127.873,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		285.280,84
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	352.357,65
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.103.307,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.933.776,23
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	(-)	89.540,66
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	480.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	304.381,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.169.617,07
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.604.982,89
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)		349.682,46
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	511.878,17
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	452.667,56
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		44.607,56
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	44.607,56
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		44.607,56
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	480.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	480.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.828.036,70
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	511.878,17
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	858.396,60
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		457.261,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	127.873,53
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		329.388,40
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.478.354,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	7.230,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
-Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	511.878,17
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	127.873,53
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	553.321,70
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		278.050,84

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		893258,87			-26109,65	867149,22
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		893258,87	0	0	-26109,65	867149,22
Fondo perdite società partecipate						
		49044,73			8197,32	57242,05
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		49044,73	0	0	8197,32	57242,05
Fondo contenzioso						
		150000	-3630		81280,16	227650,16
						0
Totale Fondo contenzioso		150000	-3630	0	81280,16	227650,16
Fondo crediti di dubbia esigibilità ³⁾						
		2496153,95		486878,17	-220002,69	2763029,43
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.496.153,95	-	486.878,17	- 220.002,69	2.763.029,43
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁴⁾						
		44638,73		25000	258398,74	328037,47
						0
Totale Altri accantonamenti		44638,73	0	25000	258398,74	328037,47
Totale		3.633.096,28	- 3.630,00	511.878,17	101.763,88	4.243.108,33

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

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

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

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

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

FPV	01/01/20	31/12/20
FPV di parte corrente	€ 521.258,75	€ 770.901,55
FPV di parte capitale	€ 1.103.307,46	€ 1.604.982,89
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	€ 563.503,38	€ 521.258,75	€ 770.901,55
- 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 **	€ 93.520,70	€ 225.422,03	€ 231.697,73
- 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***	€ 321.226,46	€ 117.049,81	€ 329.533,21
- 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	€ 132.191,00	€ 178.786,91	€ 209.670,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 16.565,22	€ -	€ -
- 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	€ 1.302.505,95	€ 1.103.307,46	€ 1.604.982,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 814.480,37	€ 773.958,87	€ 1.206.326,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 468.486,36	€ 329.348,59	€ 398.656,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 19.539,22	€ -	€ -
- 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 5.771.048,11, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3104515,66
RISCOSSIONI	(+)	1194327,06	11571063,92	12765390,98
PAGAMENTI	(-)	1048660,41	10160638,96	11209299,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4660607,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4660607,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	3024665,49	2618575,50	5643240,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	347682,53	1809233,18	2156915,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			770901,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1604982,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			5771048,11

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.634.725,44	€ 4.252.656,94	€ 5.771.048,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.915.147,71	€ 3.633.096,28	€ 4.243.108,33
Parte vincolata (C)	€ 219.430,03	€ 440.376,75	€ 975.515,85
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 299.177,05	€ 43.444,64	€ 45.322,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 200.970,65	€ 135.739,27	€ 507.101,37

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		99.006,09
Trasferimenti correnti		75.190,11
Incarichi a legali		49.724,35
Altri incarichi		95.775,53
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020		94.235,00
Altro(**)		356.970,47
Totale FPV 2020 spesa corrente		770.901,55
** 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:

- a) 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;
- b) 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 sono verificati 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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es 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	€ 3.630,00		€ -	€ 3.630,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 313.228,01					€ 36.662,53	€ 21.565,48	€ 255.000,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 42.729,64									€ 42.729,64
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 56 del 29/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.56 del 29/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.261.984,94	€ 1.194.327,06	€ 3.024.665,49	-€ 42.992,39
Residui passivi	€ 1.489.277,45	€ 1.048.660,41	€ 347.682,53	-€ 92.934,51

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	€ 44.655,79	€ 87.482,78
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 2.052,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 6.126,04	€ 2.177,95
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 396,01	€ 1.221,78
MINORI RESIDUI	€ 51.177,84	€ 92.934,51

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:

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	€ 1.861.928,74	€ 60.983,52	€ 46.948,08	€ 682.172,78	€ 159.326,37	€ 2.954.197,51	€ 321.045,50	€ 320.567,12
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.861.917,88	€ 60.983,52	€ 46.948,08	€ 682.172,78	€ 110.896,37	€ 2.913.584,68		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	70%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 3.465.404,80	€ 1.309.351,53	€ 1.541.777,35	€ 1.862.625,39	€ 1.984.695,44	€ 2.019.500,00	€ 2.113.726,46	€ 1.903.059,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 752.418,29	€ 92.550,36	€ 40.506,61	€ 228.423,83	€ 193.382,49	€ 1.381.417,22		
	Percentuale di riscossione	22%	7%	3%	12%	10%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 559.443,45	€ 104.205,53	€ 252.725,30	€ 213.493,30	€ 299.918,98	€ 172.556,51	€ 458.847,15	€ 449.908,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 64.201,93	€ 11.968,47	€ 51.598,47	€ 21.105,58	€ 18.732,21	€ 163.080,34		
	Percentuale di riscossione	11%	11%	20%	10%	6%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 26.377,02	€ 7.988,08	€ 6.650,67	€ 5.872,80	€ 25.247,86	€ 210.812,92	€ 22.035,44	€ 17.534,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 26.377,02	€ 5.232,51	€ 3.607,51	€ 4.216,90	€ 20.101,98	€ 202.331,48		
	Percentuale di riscossione	100%	66%	54%	72%	80%			
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.763.029,43

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato 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 227.650,16, **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 al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 227.650,16 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 150.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente ed Euro 77.650,16 accantonate per un contenzioso aperto con l'INPS;

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 57.242,05 quale fondo per CONCILIAZIONE DEBITI E CREDITI CON LE AZIENDE PARTECIPATE Coingas Spa e Arezzo Casa Spa

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione rileva che le stesse sono relative alla comunicazione rilasciata da Arezzo Casa l' 11/02/2021 per credito utenti morosi case popolari per € 32.174,80 ed € 25.067,25 per fatture da emettere da Coingas Spa comunicata il 22/02/2021 per incentivo GSE su impianti fotovoltaici. Si tratta quindi di debiti di gestione nei confronti delle partecipate e non di perdite d'esercizio.

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.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.577,74
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.577,74

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 110.074,73 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ivi compresa la somma per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

E' stata inoltre accantonata la somma complessiva di € 182.385 relativa alla perdita di gettito della TARI da finanziare con il così detto "fondone" per finanziare il PEF 2020 da spalmare nelle tariffe TARI 2021/2022/2023 come da indicazione del Ministero delle Finanze

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.806.629,32	999.681,19	- 806.948,13
203	Contributi agli investimenti	214.929,56	110.000,00	- 104.929,56
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	11.189,33	59.935,88	48.746,55
	TOTALE	2.032.748,21	1.169.617,07	- 863.131,14

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.

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)	€ 7.692.554,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 700.895,58	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.594.431,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 9.987.880,78	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 998.788,08	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 554.319,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 30.728,11	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 475.197,19	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 523.590,89	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020		5,24%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 12.453.476,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 479.070,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 480.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 12.454.405,78

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 12.717.075,79	€ 12.654.780,45	€ 12.453.476,17
Nuovi prestiti (+)	€ 743.083,02	€ 652.871,31	€ 480.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 805.378,36	€ 854.175,59	€ 479.070,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 12.654.780,45	€ 12.453.476,17	€ 12.454.405,78
Nr. Abitanti al 31/12	13.228,00	13.200,00	13.200,00
Debito medio per abitante	956,67	943,45	943,52

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 646.668,63	€ 628.854,05	€ 554.319,00
Quota capitale	€ 805.378,36	€ 854.175,59	€ 479.070,39
Totale fine anno	€ 1.452.046,99	€ 1.483.029,64	€ 1.033.389,39

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

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	6.344.828,89
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	404.222,60
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	99.840,86
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	304.381,74
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€	-

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né in favore di altri soggetti.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,24 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi del decreto del MEF 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 2.022.691,84 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 2.022.691,84
Anticipo di liquidità restituito	€ 1.155.542,62
Quota accantonata in avanzo	€ 867.149,22

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria mentre ha stipulato la seguente operazione di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Centrali termiche	Partenariato pubblico privato	C.P.M. gestioni termiche Srl	30/04/33	100,740,56 + IVA

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € **1.828.036,70**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **457.761,93**
- W3 (equilibrio complessivo): € **329.888,40**

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 261.707,61	€ 261.313,59	€ 360.000,00	€ 320.567,12
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ 30.000,00	€ 20.422,89
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 261.707,61	€ 261.313,59	€ 390.000,00	€ 340.990,01

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 369.680,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 26.541,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 343.139,03	92,82%
Residui della competenza	€ 394,02	
Residui totali	€ 343.533,05	
FCDE al 31/12/2020	€ 340.990,01	99,26%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 78.867,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a causa della Pandemia COVID.19

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 69.481,99	
Residui riscossi nel 2020	€ 69.481,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **EQUIVALENTI** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in quanto sono state mantenute le tariffe 2019 rinviando al 2021 l'applicazione dell'aumento PEF 2020 che sarà coperto con le risorse accantonate del C.D "fondone".

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	€ 1.917.215,50	
Residui riscossi nel 2020	€ 193.336,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.723.879,31	89,92%
Residui della competenza	€ 389.847,15	
Residui totali	€ 2.113.726,46	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.903.059,44	90,03%

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	€ 474.119,11	€ 507.841,50	€ 383.130,56
Riscossione	€ 490.587,31	€ 508.352,67	€ 383.753,49

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	€ 229.638,22	€ 212.780,19	€ 172.556,51
riscossione	€ 122.106,26	€ 135.775,47	€ 163.080,34
%riscossione	53,17	63,81	94,51

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 229.638,22	€ 212.780,19	€ 172.556,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 72.765,85	€ 67.167,85	€ 9.476,17
entrata netta	€ 156.872,37	€ 145.612,34	€ 163.080,34
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 79.050,00	€ 135.680,00	€ 163.080,34
% per spesa corrente	50,39%	93,18%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 30.000,00	€ 5.000,00	€ -
% per Investimenti	19,12%	3,43%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 476.598,50	
Residui riscossi nel 2020	€ 27.227,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 449.371,29	94,29%
Residui della competenza	€ 9.476,17	
Residui totali	€ 458.847,46	
FCDE al 31/12/2020	€ 449.908,44	98,05%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a causa della Pandemia COVID.19

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	€ 17.208,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.654,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 13.554,00	78,76%
Residui della competenza	€ 8.481,44	
Residui totali	€ 22.035,44	
FCDE al 31/12/2020	€ 17.534,02	79,57%

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	€ 2.302.060,42	€ 2.249.181,95	-52.878,47
102	imposte e tasse a carico ente	€ 146.267,61	€ 142.061,05	-4.206,56
103	acquisto beni e servizi	€ 5.158.447,54	€ 5.048.281,39	-110.166,15
104	trasferimenti correnti	€ 569.332,64	€ 537.371,17	-31.961,47
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 628.854,05	€ 554.319,00	-74.535,05
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 33.154,87	€ 37.365,27	4.210,40
110	altre spese correnti	€ 106.548,08	€ 89.805,10	-16.742,98
TOTALE		€ 8.944.665,21	€ 8.658.384,93	-286.280,28

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 759.569,49;
- 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 2.053.495,74;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.222.078,90	€ 2.249.181,95
Spese macroaggregato 103	€ 137.734,10	€ 138.167,33
Irap macroaggregato 102	€ 4.919,30	€ 7.467,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: Rimborso personale in comando	€ 22.178,65	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.386.910,95	€ 2.394.816,28
(-) Componenti escluse (B)	€ 333.415,21	€ 553.461,85
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.053.495,74	€ 1.841.354,43
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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 nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 con delibera consiliare n. 64 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 nessuna società controllata o partecipata ha subito perdite nel corso dell'anno 2019, mentre la società AISA Spa ha subito una perdita nell'esercizio 2018, a fronte della quale l'Ente ha proceduto ad accantonare apposito fondo nel rendiconto 2019, poi eliminato nel rendiconto 2020 a seguito del ripiano della perdita nel bilancio 2019 da parte della Società mediante riduzione del fondo di dotazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dall'Ente alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata 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:

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.

Il miglioramento/peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente deriva dall'aumento proventi da trasferimenti correnti per ristorare i minori proventi da tributi e proventi diversi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 214.080,07, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 35.459,71 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 160.248,24, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Coingas Spa	2,67	104.443,96
Nuove Acque Spa	1,99	55.804,28

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
	1.235.216,75	1.670.248,41	1.487.964,09

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				
Attività	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA	0,00	0,00	A	A

		PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	10.208,55	8.029,42	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.040,00	14.767,20	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	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	21.442,65	45.053,88	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	41.691,20	67.850,50		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	10.332.816,32	10.240.498,75		
1.1	Terreni	258.977,05	160.102,05		
1.2	Fabbricati	1.958.568,02	1.981.596,98		
1.3	Infrastrutture	8.115.271,25	8.098.799,72		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	34.331.304,36	34.662.507,13		
2.1	Terreni	6.275.542,26	6.230.676,30	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	27.154.070,13	27.506.412,24		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	76.519,97	78.878,64	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	220.543,29	219.424,30	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	182.627,06	198.751,70		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	38.382,54	5.900,59		
2.7	Mobili e arredi	379.436,17	416.956,73		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	4.182,94	5.506,63		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	536.598,27	699.877,79	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	45.200.718,95	45.602.883,67		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	5.184.047,80	5.189.917,88		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	5.184.047,80	5.189.917,88		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	

	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.184.047,80	5.189.917,88		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	50.426.457,95	50.860.652,05		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	705.678,85	670.543,51		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	648.836,97	670.543,51		
c	Crediti da Fondi perequativi	56.841,88	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	677.442,44	300.343,47		
a	verso amministrazioni pubbliche	454.818,48	298.770,99		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	114.498,48	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	108.125,48	1.572,48		
3	Verso clienti ed utenti	219.333,78	221.689,93	CII1	CII1
4	Altri Crediti	527.765,23	154.122,11		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	527.765,23	154.122,11		
	Totale crediti	2.130.220,30	1.346.699,02		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	4.660.607,27	3.104.515,66		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	4.660.607,27	3.104.515,66		
2	Altri depositi bancari e postali	749.991,26	690.775,91	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	5.410.598,53	3.795.291,57		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.540.818,83	5.141.990,59		
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	3.210,31	6.187,76	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.210,31	6.187,76		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	57.970.487,09	56.008.830,40		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Passività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	-4.726.294,73	-4.844.252,28	AI	AI
II	Riserve	45.085.736,85	44.928.846,47		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.780,42	-230.455,32	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.334.866,96	2.023.948,78		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42.746.089,47	43.135.353,01		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	636.135,04	348.161,71	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	40.995.577,16	40.432.755,90		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	612.929,68	243.683,46	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	612.929,68	243.683,46		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	12.454.345,74	12.453.416,13		
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	12.454.345,74	12.453.416,13	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.299.184,20	826.269,36	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	397.319,65	328.474,62		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	173.604,68	199.964,48		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	27.344,76	28.035,71	D10	D9
e	altri soggetti	196.370,21	100.474,43		
5	Altri debiti	496.041,86	383.117,47		
a	tributari	169.761,64	123.595,44		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	769,32	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	5.696,00	3.432,00		
d	altri	319.814,90	256.090,03		
	TOTALE DEBITI (D)	14.646.891,45	13.991.277,58		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00		
I	Ratei passivi	99.234,94	46.351,63	E	E
	Risconti passivi	1.615.853,86	1.294.761,83		
1	Contributi agli investimenti	1.615.853,86	1.294.761,83		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.496.693,05	1.286.245,42		

b	da altri soggetti	119.160,81	8.516,41		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.715.088,80	1.341.113,46		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		57.970.487,09	56.008.830,40		
CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		
	1) Impegni su esercizi futuri	2.681.356,46	1.856.657,62		
	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		2.681.356,46	1.856.657,62		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2016
- inventario dei beni mobili	2017
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.763.029,43 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a 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. Non sono stati stralciati dalla contabilità finanziaria nel 2020 crediti da conservare a conto del Patrimonio.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	2.130.220,30
(+)	FCDE economica	€	2.763.029,43
(+)	Depositi postali	€	25.355,63
(+)	Depositi bancari	€	724.635,63
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	5.643.240,99

Non è emerso un credito IVA nel 2020

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	€	636.135,04
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	383.130,56
-	contributo permesso di costruire restituito	€	72.212,38
+	differenza positiva di valutazione riparteciazioni con il metodo del patrimonio netto	€	5.031,68
-	differenza valutazione riserve indisponibili	€	389.263,64
	variazione al patrimonio netto	€	562.821,26

(oppure in caso di discordanza)

Variazione del Patrimonio Netto:

A) PATRIMONIO NETTO		2020	2019	Variazione +/-
I	Fondo di dotazione	-4.726.294,73	4.884.252,28	+157.957,55
II	Riserve	45.085.736,85	44.928.846,47	156.890,38
	di cui			
II a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.780,42	-230.455,32	235.235,74
II b	da capitale	0,00	0,00	0,00
II c	da permessi di costruire	2.334.866,96	2.023.948,78	310.918,18
II d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	42.746.089,47	43.135.353,01	-389.263,54
II e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00

In riferimento alla voce A.I.I.d. e alla luce di quanto esposto sopra, le riserve sono diminuite di € 170.129,81 relativamente a degli adeguamenti di apertura, incrementate delle manutenzioni fatte in corso d'anno € 977.439,94, e diminuite degli ammortamenti relativi agli stessi beni € 1.196.573,67. Di seguito la scrittura:

Conto		Dare	Avere	Variazione +/-
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.196.573,67	977.439,94	-219.133,73
2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	977.439,94	1.196.573,67	219.133,73
5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire			

Per le riserve da permessi di costruire, sono incrementate di € 383.130,56, e ridotti di € 72.212,38 riferiti agli ammortamenti dei beni disponibili.

Conto		Dare	Avere	Variazione +/-
2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire	72.212,38	383.130,56	310.918,18
5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	383.130,56		-383.130,56
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		0,00	0,00*
1.3.3.03.03.001	Quota Annuale di Contributi agli Investimenti		72.212,38	72.212,38

*OOUU che finanziano beni demaniali e indisponibili

Infine all'interno delle riserve Alla sono iscritte le altre riserve distintamente n.a.c. che sono movimentate in diminuzione degli incrementi dei beni demaniali e in aumento degli ammortamenti degli stessi, per un saldo pari ad € 219.133,73.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 4.726.294,73
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.780,42
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 2.334.866,96
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 42.746.089,47
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 636.135,04

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. *Al riguardo con la FAQ 4/2021 di Arconet precisa che la precisazione inserita nel DM del 10 novembre 2020, tale per cui "Nel caso in cui il fondo di dotazione risulti negativo per l'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione" si può intendere riferita a tutti gli enti soggetti al d.lgs. n. 118 del 2011 che adottano contabilità finanziaria.*

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

	Importo	
fondo di dotazione	€	636.435,04
a riserva		
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
Totale	€	636.435,04

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	€	227.650,16
fondo perdite società partecipate	€	57.242,05
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	328.037,47
totale	€	612.929,68

il FAL trova allocazione tra i debiti di finanziamento mentre il fondo perdite partecipate non va replicato nel caso di partecipazioni in perdita valutate con il metodo del patrimonio netto.

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, pari a 2.156.915,71.

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	€	14.646.891,45
(-)	Debiti da finanziamento	€	12.454.345,74
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	35.630,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.156.915,71

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 1.615.853,86 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche

I ratei passivi sono movimentati dalla spesa relativa al personale, applicando il principio della competenza economica, mentre per quanto riguarda i contributi agli investimenti sono movimentati da ammortamenti attivi e da contributi che verranno utilizzati negli anni successivi.

I risconti passivi sono riferiti a canoni di locazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate dall'art. 187 co.2 del TUEL

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GIOVANNI INCAGLI

