

COMUNE DI PIAZZA AL SERCHIO

Provincia di Lucca

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. MAURIZIO MASINI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa.....	9
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
Fondi spese e rischi futuri.....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONCLUSIONI	37

Comune di Piazza al Serchio

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 28 maggio 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

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 Piazza al Serchio (LU) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Santa Croce sull'Arno, lì 28 maggio 2021

L'organo di revisione

Dott. Maurizio MASINI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Maurizio MASINI revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 30 dicembre 2020;

- ◆ ricevuta in data 13 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 30 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di;
- ◆ 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. 37 del 30 novembre 2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ talune attività svolte, anche per quanto indicato di seguito nella presente relazione, tengono conto della data di decorrenza della nomina del sottoscritto Revisore intervenuta con delibera del 30 dicembre 2020 per il triennio 2021-2023;
- ◆ 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;
- ◆ per le variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, si prende atto dei pareri rilasciati dal precedente Revisore in merito alla regolarità e ai presupposti delle variazioni medesime.

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

Variazioni di bilancio totali	n 8
di cui variazioni di Consiglio	n 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n 0

- ◆ si precisa che, in virtù della data di decorrenza della nomina del sottoscritto sopra indicata, il medesimo prende atto dei pareri espressi dal precedente Revisore;
- ◆ a quanto risultante dalla documentazione consegnata e da quanto comunicato al sottoscritto, non risultano irregolarità, rilievi o suggerimenti espressi durante l'esercizio da parte dell'organo di revisione precedente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Piazza al Serchio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.223 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non risulta aver 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 preconsuntivo *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, l'ente non ha provveduto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione,

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Garfagnana;
- non partecipa ad alcun 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 le seguenti operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	NO	
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in</i>	NO	
11.1.c) <i>Lease-back</i>	NO	
11.1.d) <i>Project financing</i>	SI	
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	NO	
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	NO	

- **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;
- 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;
- l'ente **non 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 e, pertanto, la trasmissione degli stessi è di competenza al Responsabile dei servizi finanziari;
- 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 risulta l'effettuazione di** 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 2020 l'ente ha provveduto al recupero della quota di euro 7.306,51, corrispondente ad 1/29 per il finanziamento dell'extradeficit derivante dalla delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 25/11/2016 a seguito di pronuncia della Corte dei Conti del 21/09/2016 in relazione alla rideterminazione del fondo crediti dubbia esigibilità per l'anno 2015 e al corrispondente accertamento di un disavanzo di amministrazione di euro 211.888,89 da recuperare nell'arco temporale di 29 anni;
- l'ente non è in dissesto;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto all'esercizio precedente (al 1/1/2020 non vi era disavanzo);
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio stante l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- 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.

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 art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'ente ha ricevuto nell'anno 2020 i seguenti **ristori** di entrata e di spesa.

Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione I Entrate)	Importo
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	838
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	838
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16/04/2021)	6.929
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - acconto Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21/07/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Saldo Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui articolo 40, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14/12/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	1.476
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	1.783
Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 - articolo 200, comma 1, D.L. n. 34/2020 e articolo 44, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'11 agosto 2020 e del 3 dicembre 2020)	0
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19 - Sezione I Entrate)	11.864

Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	15.803
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	15.803
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	2.838
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	323
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	4.171
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	26.985
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	65.923

L'ente ha inoltre ricevuto il **fondo funzioni fondamentali** per euro 241.752,21.

Lo scrivente espone di seguito il raccordo fra saldo certificazione Covid-19 e fondo funzioni fondamentali.

	TOTALE	DI CUI RISTORI DI ENTRATA	DI CUI RISTORI DI SPESA	DI CUI FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI
RISTORI (A)	77.785,40	11.863,14	65.922,26	
UTILIZZI (- B)	- 281.889,00	- 11.863,14	- 38.937,70	- 231.088,16
<i>di cui minori entrate</i>	- 261.820,00	- 11.863,14		- 249.956,86
<i>di cui minori spese</i>	19.653,00			19.653,00
<i>di cui maggiori spese</i>	- 39.722,00		- 38.937,70	- 784,30
SALDO ESATTO C (A+B)	- 204.103,60	-	26.984,56	- 231.088,16

SALDO CERTIFICAZIONE ARROTONDATO	- 204.102,00
- AVANZO RISTORI SPECIFICI DI SPESA	26.985,00
SALDO CERTIFICAZIONE AL NETTO DEI VINCOLI DA RISTORI DI SPESA	- 231.087,00

+ FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (D)	241.752,21
-----------------------------------	------------

AVANZO DA FONDONE	10.665,21
--------------------------	------------------

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 **non ha** fatto ricorso alla sospensione mutui gestione MEF.

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.662.502,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.662.502,34

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 764.056,34	€ 675.507,41	€ 1.662.502,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 474.454,60	€ 302.777,18	€ 302.777,18

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 474.454,60	€ 302.777,18
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 474.454,60	€ 302.777,18
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 884.725,23	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 1.056.402,65	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 302.777,18	€ 302.777,18
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 302.777,18	€ 302.777,18

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 675.507,41
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.518.270,90	€ 1.399.378,18	€ 61.264,47	€ 1.460.642,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 564.828,34	€ 371.735,60	€ 73.392,66	€ 445.128,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 742.600,73	€ 255.116,08	€ 40.211,57	€ 295.327,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.825.699,97	€ 2.026.229,86	€ 174.868,70	€ 2.201.098,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.655.865,30	€ 1.092.648,94	€ 370.968,00	€ 1.463.616,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 84.399,61	€ 84.244,91	€ -	€ 84.244,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.740.264,91	€ 1.176.893,85	€ 370.968,00	€ 1.547.861,85
Differenza D (D=B-C)	=	€ 85.435,06	€ 849.336,01	-€ 196.099,30	€ 653.236,71
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 (H=D+E-F+G)	=	€ 85.435,06	€ 849.336,01	-€ 196.099,30	€ 653.236,71
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.078.935,77	€ 1.441.834,65	€ 297.540,96	€ 1.739.375,61
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 625.580,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 625.580,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 9.330.095,77	€ 1.441.834,65	€ 297.540,96	€ 1.739.375,61
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	+	€ 625.580,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 625.580,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 625.580,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 8.704.515,77	€ 1.441.834,65	€ 297.540,96	€ 1.739.375,61
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.916.693,11	€ 1.257.352,22	€ 139.217,43	€ 1.396.569,65
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 625.580,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 9.542.273,11	€ 1.257.352,22	€ 139.217,43	€ 1.396.569,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 9.542.273,11	€ 1.257.352,22	€ 139.217,43	€ 1.396.569,65
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 837.757,34	€ 184.482,43	€ 158.323,53	€ 342.805,96
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	+	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.471.000,00	€ 312.885,08	€ -	€ 312.885,08
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.471.000,00	€ 256.931,41	€ 65.001,41	€ 321.932,82
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 1.373.257,72	€ 1.089.772,11	-€ 102.777,18	€ 1.662.502,34

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria non avendo fatto ricorso a tale forma tecnica di finanziamento.

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. Da tale documentazione emerge che nel periodo 01/1/2020 – 31/12/2020 l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002 è pari a euro 1.187.909,20. Nello stesso periodo l'indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali globale è pari 74.

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

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

L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento evidenziando un indicatore di ritardo annuale di 31 giorni.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5 %.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 620.332,05.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 67.072,23 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 62,072,23 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	620.332,05
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	30.641,53
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	522.618,29
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	67.072,23

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	67.072,23
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	5.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	62.072,23

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*	€ 2.203.421,29
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 134.048,79
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.709.831,52
SALDO FPV	-€ 1.575.782,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 414,82
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.000,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.151,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.565,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.203.421,29
SALDO FPV	-€ 1.575.782,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.565,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.180.153,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.810.357,73

*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	€ 1.518.270,90	€ 1.513.014,90	€ 1.399.378,18	92,48938527
Titolo II	€ 564.828,34	€ 420.391,18	€ 371.735,60	88,42611779
Titolo III	€ 742.600,73	€ 497.756,97	€ 255.116,08	51,25314066
Titolo IV	€ 8.078.935,77	€ 3.106.419,99	€ 1.441.834,65	46,41467202
Titolo V	€ 625.580,00	€ 625.580,00	€ -	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 risulta aver rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. Si rappresenta tuttavia che nella Relazione dell'Organo di revisione economico-finanziaria al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 il precedente revisore aveva invitato *"gli organi dell'Ente, non essendosi questo ancora dotato di una struttura operativa cui affidare il controllo di gestione di cui agli art. 196 e 197 del Tuel:*

- ad attivare almeno i principali controlli interni previsti dal Dlgs. n. 286/99 e dal Dl. n. 172/12;
- ad attivare un apposito nucleo di valutazione dell'attività dei dirigenti;
- a dotarsi di strumenti, anche minimali per il controllo di gestione;
- a realizzare un adeguato sistema di contabilità economica."

Invitando altresì l'Amministrazione Comunale *"ad attivarsi con maggiore sollecitudine per l'incasso dei tributi e ad un monitoraggio capillare del recupero dell'evasione.."*

Lo scrivente condividendoli rinnova gli inviti del precedente revisore sopra riportati.

Nel 2020, l'Organo di revisione precedente, 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.

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	25.526,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	7.306,51
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.431.163,05
<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	(-)	1.868.665,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	47.511,19
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	(-)	84.244,91
<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)		448.961,85
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		448.961,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	30.641,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	247.592,94
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	170.727,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	5.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		165.727,38
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	108.522,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.357.579,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	625.580,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.006.831,82
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.662.320,33
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)		171.370,20
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	275.025,35
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	103.655,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		103.655,15
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	625.580,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	625.580,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		620.332,05
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		30.641,53
- Risorse vincolate nel bilancio		522.618,29
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		67.072,23
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		62.072,23
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		448.961,85
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	30.641,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	5.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	247.592,94
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		165.727,38

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

Capitolo di Spesa	Risorse accantonate al 1/1/2020(a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (b)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (e)=(a)-(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
10181002 2 FONDO CREDITI A GARANZIA PER LE SOCIETA' PARTECIPATE	8.312,96	0,00	200,00	0,00	8.512,96
Totale Fondo perdite società partecipate	8.312,96	0,00	200,00	0,00	8.512,96
Fondo contenzioso					
Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)					
10181002 1 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	979.360,93	0,00	26.597,96	0,00	1.005.958,89
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)	979.360,93	0,00	26.597,96	0,00	1.005.958,89
Altri accantonamenti (4)					
10181001 1 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	13.323,68	0,00	0,00	0,00	13.323,68
10181002 9 FONDI E ACCANTONAMENTI 10% DELLE ALIENAZIONI DESTINATO ALLA RIDUZIONE MUTUI	9.093,70	0,00	0,00	0,00	9.093,70
10181002 7 FONDI E ACCANTONAMENTI ACCANTONAMENTO PER INDENNITA' FINE MANDATO	5.046,42	0,00	1.843,57	0,00	6.889,99
10181002 8 FONDI E ACCANTONAMENTI PER QUOTE INESIGIBILI GESTIONE RIFIUTI	11.910,00	0,00	2.000,00	0,00	13.910,00
99999999 1 FONDO CONTRATTI ENTI LOCALI	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Totale Altri accantonamenti (4)	39.373,80	0,00	3.843,57	5.000,00	48.217,37
Totale	1.027.047,69	0,00	30.641,53	5.000,00	1.062.689,22

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020(a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (c)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h)=(a)-(b)-(c)-(d)+(e)-(f)-(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (i)=(h)-(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge									
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti									
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti									
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli									
130 11 CONTRIBUTI STATO PER FINANZIAMENTO BILANCIO COVID ART 106 DL 34/20 Vari capitoli di spesa	0,00	0,00	207.115,94	0,00	0,00	0,00	0,00	207.115,94	207.115,94
130 17 Vari capitoli di spesa	0,00	0,00	68.159,24	0,00	0,00	0,00	0,00	68.159,24	68.159,24
1000 18 Vari capitoli di spesa	0,00	0,00	245.288,44	0,00	0,00	0,00	0,00	245.288,44	245.288,44

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
1020 1 Vari capitoli di spesa	180.785,01	0,00	2.055,50	0,00	0,00	0,00	0,00	2.055,50	182.840,51
Totale Altri vincoli (I/5)	180.785,01	0,00	522.618,12	0,00	0,00	0,00	0,00	522.618,12	703.403,13
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	180.785,01	0,00	522.618,12	0,00	0,00	0,00	0,00	522.618,12	703.403,13

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=(I-m/1))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=(I-m/2))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=(I-m/3))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=(I-m/4))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=(I-m/5))	522.618,12	703.403,13
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=(I-m))	522.618,12	703.403,13

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 (1)	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi occultati da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
1110 1 Vari capitoli di spesa	22.920,38	0,00	0,00	0,00	0,00	22.920,38
Totale	22.920,38	0,00	0,00	0,00	0,00	22.920,38

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	22.920,38

- (*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione
- (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente
- (2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1
- (3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni)

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 25.526,43	€ 47.511,19
FPV di parte capitale	€ 108.522,36	€ 1.662.320,33
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è sintetizzata nella tabella seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 25.526,43	€ 47.511,19
- 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 **	€ -	€ -	€ 47.511,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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 è sintetizzata nella tabella seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 108.522,36	€ 1.662.320,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.662.320,33
- 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 1.810.357,73 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				675507,41
RISCOSSIONI	(+)	472409,66	3780949,59	4253359,25
PAGAMENTI	(-)	575186,84	2691177,48	3266364,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1662502,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1662502,34
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2114220,42	3320678,53	5434898,95
RESIDUI PASSIVI	(-)	1370182,69	2207029,35	3577212,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			47511,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1662320,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1810357,73

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 1.148.244,48	€ 1.180.153,73	€ 1.810.357,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.045.322,54	€ 1.027.047,69	€ 1.062.689,22
Parte vincolata (C)	€ 199.599,12	€ 61.521,56	€ 703.403,13
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 22.920,38	€ 22.920,38	€ 22.920,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 119.597,56	€ 68.664,10	€ 21.345,00

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	47.511,19
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	47.511,19
** specificare	

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

Nell'esercizio 2020 non sono state utilizzate risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2019.

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. 26 del 30 aprile 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. 26 del 30 aprile 2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.591.215,86	€ 472.409,66	€ 2.114.220,42	-€ 4.585,78
Residui passivi	€ 1.952.520,75	€ 575.186,84	€ 1.370.182,69	-€ 7.151,22

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti esposti nell'elenco dei residui attivi eliminati sono stati definitivamente cancellati dalle scritture contabili e dai documenti di bilancio.

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	€ 130.880,60	€ 170.529,02	€ 175.257,80	€ -	€ 9.589,43	€ -	€ 452.853,55	€ 418.264,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.839,05	€ 4.777,66	€ 7.196,93	€ -	€ 9.589,43			
	Percentuale di riscossione	9%	3%	4%	#DIV/0!	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 265.173,20	€ 58.839,47	€ 64.652,83	€ 68.753,34	€ 83.812,03	€ 485.601,00	€ 593.834,54	€ 534.806,81
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.480,08	€ 4.233,00	€ 4.572,00	€ 2.175,00	€ 11.366,32	€ 405.170,86		
	Percentuale di riscossione	2%	7%	7%	3%	14%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 233,73	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 233,73	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 7.000,00	€ 205,78	€ 79,54	€ 4.550,00	€ 4.550,00	€ 4.550,00	€ 20.935,32	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -		€ -		€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
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	€ 5.383,55	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.136,05	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.136,05		
	Percentuale di riscossione	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!			

L'Organo di revisione invita l'Ente al continuo puntuale monitoraggio dei residui attivi e alla ricerca di misure adeguate per massimizzare la loro 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 non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.005.958,89, mentre le risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 ammontano a euro 26.597,96.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti esposti nell'elenco dei residui attivi eliminati sono stati definitivamente cancellati dalle scritture contabili e dai documenti di bilancio con conseguente riduzione del FCDE.

Si precisa che nella Relazione sulla Gestione per la contabilità economico patrimoniale il Fondo svalutazione crediti complessivo viene indicato pari all'FCDE per € 1.005.958,89.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente non ha provveduto ad alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso ritenendo che non sussistano i presupposti, in base a quanto previsto dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h), per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, data la insussistenza di contenziosi in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 200 al fondo per perdite delle società partecipate portando l'accantonamento complessivo a tale fondo a euro 8.512,96.

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)	€ 5.046,22
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.843,77
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.889,99

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Lo scrivente revisore ha rilevato altresì l'esistenza di accantonamenti al Fondo svalutazione crediti per € 13.323,68, già costituito al 01/01/2020, di fondi e accantonamenti 10% delle alienazioni destinato alla riduzione mutui per € 9.093,70 e di fondi e accantonamenti per quote inesigibili gestione rifiuti per € 13.910,00 dei quali € 2.000,00 stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020.

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	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.461.260,05	1974741,08	513481,03
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	223.603,16	32090,74	-191512,42
	TOTALE	1.684.863,21	2006831,82	321968,61

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)	€ 1.555.827,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 108.193,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 419.720,43	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 2.083.741,85	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 208.374,19	
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)	€ 115.714,66	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 4.927,40	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 97.586,93	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 110.787,26	

Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100	5,32%
--	-------

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.818.758,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 84.244,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 625.580,00
TOTALE DEBITO	=	€ 3.360.093,32

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.226.040,02	€ 3.024.985,07	€ 2.818.758,23
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 625.580,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 201.054,95	-€ 206.226,84	-€ 84.244,91
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.024.985,07	€ 2.818.758,23	€ 3.360.093,32
Nr. Abitanti al 31/12	2.250,00	2.223,00	2.195,00
Debito medio per abitante	1.344,44	1.268,00	1.530,79

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 142.873,30	€ 129.027,73	€ 115.714,66
Quota capitale	€ 206.226,84	€ 209.661,93	€ 84.244,91
Totale fine anno	€ 349.100,14	€ 338.689,66	€ 199.959,57

L'ente nel 2020 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti nei termini e con le condizioni di cui alla Circolare Cassa DD. PP S.p.A. 23 aprile 2020 n. 1300.

Concessione di garanzie

Nel 2020 non risultano rilasciate garanzie dall'Ente a favore degli organismi partecipati dall'Ente e/o a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che **non** risultano prestiti concessi dall'amministrazione.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,32%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel corso del 2020 non ha ottenuto alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente **non** ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

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): € 620.332,05,
- W2 (equilibrio di bilancio): € 67.072,40,
- W3 (equilibrio complessivo): € 62.072,40.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 360.073,75	
Residui riscossi nel 2020	€ 13.790,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 346.283,11	96,17%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 346.283,11	

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 126.182,87	
Residui riscossi nel 2020	€ 19.612,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 106.570,44	84,46%
Residui della competenza	€ 7.241,29	
Residui totali	€ 113.811,73	

TARSU-TIA-TARI

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	€ 541.230,86	
Residui riscossi nel 2020	€ 27.826,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 513.404,46	94,86%
Residui della competenza	€ 80.430,14	
Residui totali	€ 593.834,60	

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	€ 80.235,90	€ 28.441,08	€ 9.136,05
Riscossione	€ 78.397,32	€ 28.441,08	€ 8.136,05

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Nell'esercizio l'ente non risulta aver accertato sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni del codice della strada.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ -	€ 233,73	€ -
riscossione	€ -	€ 233,73	€ -
%riscossione	#DIV/0!	100,00	#DIV/0!

Risultano somme rimaste a residuo.

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

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	€ 121.563,84	
Residui riscossi nel 2020	€ 13.040,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 108.523,46	89,27%
Residui della competenza	€ 58.212,06	
Residui totali	€ 166.735,52	

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	€ 257.572,67	€ 271.218,09	13.645,42
102	imposte e tasse a carico ente	€ 57.726,39	€ 46.112,20	-11.614,19
103	acquisto beni e servizi	€ 607.538,04	€ 483.575,88	-123.962,16
104	trasferimenti correnti	€ 813.162,33	€ 924.298,52	111.136,19
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 129.027,73	€ 115.714,66	-13.313,07
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 18.683,50	€ 27.745,67	9.062,17
TOTALE		€ 1.883.710,66	€ 1.868.665,02	-15.045,64

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;
- 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 415.469,21;
- 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 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 391.765,17	€ 271.218,09
Spese macroaggregato 103	€ 1.500,00	€ 47.511,19
Irap macroaggregato 102	€ 25.227,46	€ 18.638,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 47.511,19
Altre spese: da specificare.....	€ 6.469,50	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 424.962,13	€ 384.879,01
(-) Componenti escluse (B)	€ 9.492,92	€ 9.286,44
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 415.469,21	€ 375.592,57
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>		

Il precedente Organo di revisione risulta aver certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il precedente Organo di revisione risulta aver rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30 dicembre 2020 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 37) 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 solo la società partecipata Serchio Verde Ambiente - SEVERA – S.p.A. in liquidazione ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Da quanto comunicato dall'Ente non risultano disponibili/non ancora approvati i bilanci di esercizio al 31/12/2020 delle società partecipate.

Si riepilogano di seguito le società partecipate con l'indicazione della quota di partecipazione posseduta dall'ente al 31/12/2020.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Risultato 2019	Precedenti esercizi chiusi in perdita	Esito rilevazione
EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA – ERP - S.R.L. (CF 92033160463)	0,74%	123.473,00	no	Mantenimento
GARFAGNANA ECOLOGIA AMBIENTE – GEA - S.R.L. (CF 02381940465)	9,16%	334.749,00	no	Mantenimento
RETIAMBIENTE S.P.A. (CF 02031380500)	0,001%	70.180,00	2015	Mantenimento
GAIA S.P.A. (CF 01966240465)	0,073%	1.028.591,00	no	Mantenimento
NUVOLICCHIA S.R.L. (CF 01686910462)	90%	15.283,00	no	Liquidazione
SERCHIO VERDE AMBIENTE – SEVERA - S.P.A. (CF 81000950469)	6,96%	-224.675	2018, 2016 e 2015	Liquidazione
COMPAGNIA TOSCANA TRASPORTI - CCT - NORD S.R.L. (CF 01954820971)	0			Non più detenuta in quanto ceduta il 17/12/2020

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati fornite con la relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO 2020

CONTO ECONOMICO	2020	2019
-----------------	------	------

	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	1.513.014,90	1.553.258,72
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	624.400,44	456.067,04
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	420.391,18	51.409,55
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	196.684,97	168.059,65
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	7.324,29	236.597,84
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	417.668,29	554.561,99
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	283.663,19	343.773,20
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	134.005,10	210.788,79
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	78.692,68	137.952,63
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.633.776,31	2.701.840,38
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	104.973,35	146.362,43
10	Prestazioni di servizi	373.472,53	455.960,61
11	Utilizzo beni di terzi	5.130,00	5.215,00
12	Trasferimenti e contributi	924.298,52	813.162,33
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	924.298,52	813.162,33
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	266.948,99	257.572,67
14	Ammortamenti e svalutazioni	602.907,36	530.559,09
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	15.371,75	14.398,27
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	540.722,10	481.842,95
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	46.813,51	34.317,87
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	7.200,00	
17	Altri accantonamenti	1.843,57	1.412,10
18	Oneri diversi di gestione	53.139,33	57.783,93
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.339.913,65	2.268.028,16
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	293.862,66	433.812,22
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		

20	Altri proventi finanziari		0,67
	Totale proventi finanziari		0,67
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	115.714,66	129.027,73
a	<i>Interessi passivi</i>	115.714,66	129.027,73
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	115.714,66	129.027,73
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-115.714,66	-129.027,06
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	167.950,89	91.661,41
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	114.830,89	64.095,31
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	53.120,00	27.566,10
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	167.950,89	91.661,41
25	Oneri straordinari	9.269,70	132.622,70
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	9.269,70	132.622,70
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	9.269,70	132.622,70
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	158.681,19	-40.961,29
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	336.829,19	263.823,87
26	Imposte	20.718,54	18.625,96
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	316.110,65	245.197,91

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un miglioramento di € 70.912,74

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) è essenzialmente riconducibile al miglioramento del risultato dell'area straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 157.429,46 con o peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 128.729,74 rispetto al precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Tali quote sono determinate in relazione al periodo di utilizzo del bene rispetto all'intero esercizio, rapportando il calcolo al numero dei giorni di permanenza del bene all'interno dell'ente calcolati dalla data di registrazione in inventario.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
475.239,65	530.559,09	602.907,36

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a poste aventi carattere straordinario quali plusvalenze e minusvalenze derivanti dalla gestione del patrimonio, insussistenze e sopravvenienze dell'attivo e del passivo.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e quelli al 31/12/2019 sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-20	31-dic-19
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.233,51	3.285,42
9	Altre	22.299,66	36.619,50
	Totale immobilizzazioni immateriali	24.533,17	39.904,92
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	8.504.790,13	8.394.332,22
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	7.665.737,24	7.529.540,68
1.9	Altri beni demaniali	839.052,89	864.791,54
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	9.159.881,41	8.414.491,77
2.1	Terreni	131.968,92	131.968,92
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		

2.2	Fabbricati	8.895.674,69	8.173.777,01
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	42.462,29	24.645,58
2.5	Mezzi di trasporto	87.639,09	80.820,14
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.136,42	3.280,12
2.7	Mobili e arredi		
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.281.293,20	671.031,47
	Totale immobilizzazioni materiali	18.945.964,74	17.479.855,46
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	34.041,00	51.068,32
a	<i>imprese controllate</i>	1,00	1,00
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	34.040,00	51.067,32
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	34.041,00	51.068,32
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.004.538,91	17.570.828,70
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	127.257,64	122.274,90
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	127.257,64	122.274,90
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.295.895,79	961.973,67
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.183.127,20	794.553,08
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	112.768,59	167.420,59
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	540.802,28	387.462,71
4	Altri Crediti	839.404,35	140.719,65
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	326,40	326,40
c	<i>altri</i>	839.077,95	140.393,25
	Totale crediti	3.803.360,06	1.612.430,93

III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni			
2	Altri titoli			
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria		1.662.502,34	675.507,41
a	<i>Istituto tesoriere</i>		1.662.502,34	675.507,41
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
2	Altri depositi bancari e postali			
3	Denaro e valori in cassa			
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide		1.662.502,34	675.507,41
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		5.465.862,40	2.287.938,34
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi			
2	Risconti attivi			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		24.470.401,31	19.858.767,04

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-20	31-dic-19
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-4.795.337,05	-4.017.970,13
II	Riserve	12.667.069,88	11.635.369,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		-153.866,93
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	12.667.069,88	11.789.235,93
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	316.110,65	245.197,91
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.187.843,48	7.862.596,78
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	49.840,34	42.640,34
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	49.840,34	42.640,34
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.889,99	5.046,42
	TOTALE T.F.R. (C)	6.889,99	5.046,42
	D) DEBITI		

1	Debiti da finanziamento	3.153.516,63	2.612.181,54
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.153.516,63	2.612.181,54
2	Debiti verso fornitori	1.371.187,24	625.508,20
3	Acconti		
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.218.831,80	982.163,80
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	587.700,34	519.087,67
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	238.262,62	191.569,10
e	<i>altri soggetti</i>	392.868,84	271.507,03
5	Altri debiti	362.433,00	344.848,75
a	<i>tributari</i>	64.710,61	70.417,95
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.208,34	
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	295.514,05	274.430,80
TOTALE DEBITI (D)		6.105.968,67	4.564.702,29
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	10.119.858,83	7.383.781,21
1	Contributi agli investimenti	10.119.858,83	7.383.781,21
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	10.060.523,62	7.322.932,94
b	<i>da altri soggetti</i>	59.335,21	60.848,27
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		10.119.858,83	7.383.781,21
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		24.470.401,31	19.858.767,04
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE			

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento 2020
-----------------------	-----------------------------------

Immobilizzazioni immateriali	24.533,17
Immobilizzazioni materiali di cui:	18.945.964,74
- inventario dei beni immobili	17.532.433,74
- inventario dei beni mobili	132.257,80
Immobilizzazioni finanziarie	34.041,00
Rimanenze	-

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 **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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate sulla base del costo di acquisto, rettificato delle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono ritenute durevoli.

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.

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

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	31-dic-20	31-dic-19
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	-4.795.337,05	-4.017.970,13
Riserve	12.667.069,88	11.635.369,00
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		-153.866,93
<i>da capitale</i>		
<i>da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	12.667.069,88	11.789.235,93
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>		
<i>altre riserve indisponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	316.110,65	245.197,91
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.187.843,48	7.862.596,78

In considerazione del Fondo di dotazione negativo, l'organo di revisione invita l'ente a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

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

fondo di dotazione	€ 316.110,65
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 316.110,65

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati per coprire i rischi e gli oneri connessi ad eventuali controversie con il personale e con terzi.

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 10.119.858,83 riferiti a contributi ottenuti da altre Pubbliche amministrazioni e da Altri soggetti.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 196.684,97 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo iscritta tra i ricavi

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

DOTT. MAURIZIO MASINI

