

COMUNE DI PERSICO DOSIMO

Provincia di Cremona

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	6
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	14
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità.....	22
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.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	37
CONCLUSIONI.....	37

Comune di Persico Dosimo

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

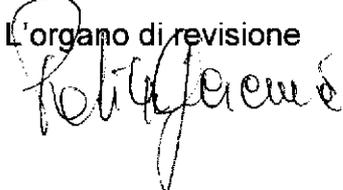
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

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 Persico Dosimo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mantova, li 08/04/2021

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Patrizia Geremia revisore nominata con delibera dell'organo consiliare;

- ◆ ricevuta in data 07/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 06.04.2021, 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;

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. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui Commissario Prefettizio	n. 7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Persico Dosimo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.380 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 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);

- 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 Lombarda "Unione del Delmona";
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo

- comma del citato art. 233;
 - che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
 - nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - non è in dissesto;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la 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 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del

medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;

- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);

- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);

- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

Il revisore ha verificato la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

L'Organo di revisione ha verificato a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19.

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.468.662,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.468.662,25

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.132.625,53	€ 1.108.331,72	€ 1.468.662,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

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

Evolutione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.108.331,72			€ 1.108.331,72
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.791.635,10	€ 1.434.345,60	€ 47.643,42	€ 1.481.989,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 474.915,37	€ 537.324,02	€ -	€ 537.324,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 380.872,46	€ 262.201,34	€ 42.121,82	€ 304.329,26
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)	=	€ 2.647.422,93	€ 2.233.870,96	€ 89.771,24	€ 2.323.642,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.034.467,61	€ 1.509.370,43	€ 277.747,83	€ 1.787.118,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 4.775,78	€ 4.715,31	€ -	€ 4.715,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (a.l. n. 95/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.039.244,39	€ 1.514.085,74	€ 277.747,83	€ 1.791.833,57
Differenza D (D=B-C)	=	€ -391.821,46	€ 719.785,22	€ 187.976,59	€ 531.808,63
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)	=	€ -391.821,46	€ 719.785,22	€ 187.976,59	€ 531.808,63
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 406.759,52	€ 61.439,28	€ 49.542,50	€ 110.981,78
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 406.759,52	€ 61.439,28	€ 49.542,50	€ 110.981,78
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)	=	€ 406.759,52	€ 61.439,28	€ 49.542,50	€ 110.981,78
Spese Titolo 2.00	+	€ 361.567,33	€ 165.000,42	€ 87.103,89	€ 252.104,31
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 361.567,33	€ 165.000,42	€ 87.103,89	€ 252.104,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 361.567,33	€ 165.000,42	€ 87.103,89	€ 252.104,31
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 45.192,19	€ 103.561,14	€ 37.561,39	€ 141.122,53
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	+	€ 761.679,84	€ 88.587,86	€ 2.057,81	€ 90.640,67
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 803.222,66	€ 80.528,06	€ 40.468,18	€ 120.996,24
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 720.159,63	€ 624.278,88	€ 263.948,35	€ 1.468.662,25

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

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

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

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

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

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 565.624,69 (di cui € 92.114,77 per ripresa avanzo)

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 250.404,65, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 245.261,37 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	565.624,69
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	77.017,17
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	238.202,87
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	250.404,65

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	250.404,65
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	5.143,28
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	245.261,37

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*	€ 634.522,98
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 284.232,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 445.245,94
SALDO FPV	-€ 161.013,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 18.142,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 14.870,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.215,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.487,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 634.522,98
SALDO FPV	-€ 161.013,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.487,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 92.114,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 631.736,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.202.848,42

*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/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.610.110,81	€ 1.596.839,10	€ 1.434.345,60	89,82405303
Titolo II	€ 474.915,37	€ 537.324,02	€ 537.324,02	100
Titolo III	€ 330.680,35	€ 302.836,06	€ 262.201,34	86,5819414
Titolo IV	€ 332.000,00	€ 270.195,81	€ 61.439,28	22,73879821
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/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
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCREDITAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo (aliquota vincolata) per spese correnti iscritto in entrata	[4]	13.739,29
AA) Ricupero in avanzo di amministrazione esercizio precedente	[5]	
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	[6]	2.476.999,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	[4]	
D) Spese Titolo 3.00 - Spese correnti	[4]	1.897.492,54
E) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	[1]	22.256,77
F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[4]	
G) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[5]	
H) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	[4]	4.715,31
I) Fondo anticipazioni di capitale	[1]	
Z) Somma finale (6+5+4+3+2+1+7+8+9+10+11+12)		546.330,90
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO DA PARTECIPAZIONE, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
A) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	[4]	5.458,71
B) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	[4]	
C) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[1]	
D) Entrate da accensione di prestiti anticipate a estinzione anticipata dei prestiti	[1]	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (4+5+6+7+8+9+10)		546.330,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	[1]	77.017,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	[1]	238.056,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (1+2+3+4)		221.725,82
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto (1)-(2)	[1]	5.143,28
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		226.872,84
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	[4]	88.658,05
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	[4]	270.499,59
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	[4]	270.195,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	[4]	
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[1]	
E) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	[4]	
F) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio lungo termine	[4]	
G) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	[4]	
H) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[4]	
I) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	[1]	
J) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	[4]	175.528,16
K) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	[1]	432.926,79
L) Spese Titolo 3.01 per Ammortamenti di attività finanziarie	[4]	
M) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[4]	
N) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[5]	
Z) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L+M+N		18.835,90
Z1) Risorse accantonate in C/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	[1]	
- Risorse vincolate in C/capitale nel bilancio	[1]	146,25
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)		18.835,90
- Variazioni accantonamenti in C/capitale effettuate in sede di rendiconto (1)-(2)	[1]	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		18.835,90
O1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	[4]	
O2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio lungo termine	[4]	
O3) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	[4]	
O4) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	[4]	
O5) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio lungo termine	[4]	
O6) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	[4]	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = O1+O2+O3+O4+O5+O6		565.624,69
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	[1]	77.017,17
Risorse vincolate nel bilancio	[1]	238.202,87
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)		250.404,65
Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto	[1]	5.143,28
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		245.261,37
Sello corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		546.330,90
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (4)	[4]	5.458,71
Entrate non ricorrenti che non hanno dato luogo a impegni	[4]	
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	[1]	77.017,17
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto (1)-(2)	[1]	5.143,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	[1]	238.056,52
Entrate di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali	[1]	221.119,83

COMUNE DI PERSICO DOSIMO

Provincia di Cremona

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

Organo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2020 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio del esercizio 2020 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stornate nell'esercizio del bilancio (con segno +) (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di consuntivo (con segno +) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (a)-(b)+(c)+(d)
						(a)-(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 10.08.020/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE	84.985,00	0,00	77.817,17	0,00	161.902,20
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		84.985,00	0,00	77.817,17	0,00	161.902,20
Fondo contenzioso						
Cap. 10.08.020/1	FONDO PER CONTENZIOSI IN ESSERE	0,00	0,00	0,00	5.142,28	5.142,28
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	5.142,28	5.142,28
Altri accantonamenti						
Cap. 0/0	PROGETTAZIONI INTERNE	16.019,87	-5.458,00	0,00	3.208,00	13.809,87
Cap. 10.08.100/1	FONDO DI RINNOVI CONTRATTUALI	19.308,30	0,00	0,00	0,00	19.308,30
Cap. 10.08.110/1	FONDO INDENNITA' IS FINE MANEAMENTO SINDACO	3.288,95	0,00	0,00	3.288,00	5,80
Totale Altri accantonamenti		29.617,12	-5.458,00	0,00	6,00	20.305,80
Totale		114.602,12	-5.458,00	77.817,17	5.148,28	196.975,57

COMUNE DI PERSICO DOSIMO

Provincia di Cremona

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

Cap. di bilancio	Descrizione	Cap. di bilancio	Descrizione	Risorse vincolate in bilancio al 31/12/2020 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (c)	Impegno eserc. 2020 finanziato da entrate vincolate accertate nel bilancio di amministrazione (d)	Fondo plur. ann. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nel bilancio di amministrazione (e)	Caratterizzazione di quote vincolate accantonate nel bilancio di amministrazione (f)	Caratterizzazione dell'esercizio di impegno finanziato dal Fondo plur. ann. al 31/12/2020 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (i)
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)+(i)-(f)-(g)	(i)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Cap. 005/04.004/1	ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	Cap. 205/10.001/1	CONTRIBUTI ON. ONERI SECONDARIA ALLE FABBRICAZIONI	3.482,73	0,00	148,25	0,00	0,00	0,00	0,00	190,75	458,98
Totale Vincoli derivanti dalla legge												
				319,73	0,00	148,25	0,00	0,00	0,00	0,00	148,25	458,98
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 201/06.001/1	TRASFERIMENTI STAZIALI PER CONTRIBUTI SOLIDARIETA' ALIMENTARE COMODI	Cap. 113/04.001/1	TRASFERIMENTO AD UNIONE DEL. DELL'OMBRA - MISSIONE 12 FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE COMODI	0,00	0,00	17.867,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.867,00	17.867,00
Cap. 201/06.001/1	FONDO PER EMERGENZA SANITARIA COVID 19 art. 112 DL 34/2020	Cap. 113/06.001/1	UTILIZZO FONDO PER EMERGENZA SANITARIA COVID 19 art. 112 DL 34/2020	0,00	0,00	208.115,27	80.070,00	0,00	0,00	0,00	128.045,27	128.045,27
Cap. 201/06.001/1	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI - ART. 104 DL 34/2020	Cap. 101/07.001/1	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI - ART. 104 DL 34/2020	0,00	0,00	35.044,35	0,00	0,00	0,00	0,00	35.044,35	35.044,35
Cap. 202/09.001/1	CONTRIBUTO REGIONALE DI SOLIDARIETA' - VINC. CAPU, 48302050/1	Cap. 105/03.001/1	UTILIZZO CONTRIBUTO PER FONDO SOSTEGNO AFFRITTI - VINC. CAPU, 20429500/1	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				4.000,00	0,00	221.126,62	80.070,00	0,00	0,00	0,00	238.917,62	242.917,62
Totale risorse vincolate (a)-(b)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)+(h)+(i)												
				4.319,73	0,00	371.272,87	80.070,00	0,00	0,00	0,00	387.265,87	393.813,90

COMUNE DI PERSICO DOSIMO

Provincia di Cremona

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

Cap. di bilancio	Descrizione	Cap. di bilancio	Descrizione	Risorse destinate agli interventi al 31/12/2020 (a)	Entrate destinate agli interventi accertate nell'esercizio 2020 (b)	Impegno eserc. 2020 finanziato da entrate destinate agli interventi (c)	Fondo plur. ann. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate agli interventi (d)	Caratterizzazione di quote vincolate accantonate nel bilancio di amministrazione (e)	Risorse destinate agli interventi al 31/12/2020 (f)	Risorse destinate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (g)
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)
Cap. 424/04.002/1	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	Cap. 201/01.001/1	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	545,70	273,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1.009,20
Cap. 424/04.004/1	ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	Cap. 201/01.001/1	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	566,63	182,81	0,00	0,00	0,00	0,00	751,44
Cap. 424/04.002/1	ONERI DI URBANIZZAZIONE STANDARD	Cap. 201/01.001/1	ARGUSTO AREA STANDARD	12.954,00	735,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.789,00
Cap. 424/04.002/1	MONETIZZAZIONE	Cap. 201/01.001/1	DEINDETTIZZAZIONE SPERE FINANZIATE CON MONETIZZAZIONE	7.479,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.479,70
Totale										
				21.545,03	1.191,31	0,00	0,00	0,00	0,00	32.769,34
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione (g) - le risorse vincolate agli interventi (g)										
Totale quote destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (g) - Totale (g)										
32.769,34										

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 13.739,29	€ 12.259,72
FPV di parte capitale	€ 270.493,59	€ 432.986,22
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	€ 10.944,79	€ 13.739,29	€ 12.259,72
- 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 **	€ 2.794,50	€ 2.794,50	€ 12.259,72
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 8.150,29	€ 10.944,79	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 287.063,22	€ 270.493,59	€ 432.986,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 286.045,74	€ 208.958,12	€ 307.474,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.017,48	€ 61.535,47	€ 125.512,10
- 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 1.202.848,42, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1108331,72
RISCOSSIONI	(+)	141371,55	2383893,10	2525264,65
PAGAMENTI	(-)	405319,90	1759614,22	2164934,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1468662,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1468662,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	178355,84	412321,29	590677,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	9167,83	402077,19	411245,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			12259,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			432986,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1202848,42

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		161902,30
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		5143,28
Altri accantonamenti		23829,86
Totale parte accantonata (B)		190875,44
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		456,98
Vincoli derivanti da trasferimenti		242056,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		242513,60
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		22768,19
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		746691,19
^(F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁵⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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)	€ 612.422,52	€ 723.850,93	€ 1.202.848,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 129.964,63	€ 114.164,95	€ 190.875,34
Parte vincolata (C)	€ 3.265,12	€ 4.310,73	€ 242.513,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 22.021,66	€ 21.476,80	€ 22.768,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 457.171,11	€ 583.898,45	€ 746.691,29

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	12.259,72
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	12.259,72
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Digs 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 potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019						
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata		Parte destinata agli investimenti	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -				
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -				
Finanziamento spese di investimento	€ 86.656,06	€ 86.656,06				
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 8,65	€ 8,65				
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -				
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -				
Utilizzo parte accantonata	€ 5.450,06		€ -	€ 5.450,06		
Utilizzo parte vincolata	€ -					
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -					
Valore delle parti non utilizzate	€ 631.736,16	€ 497.233,74	€ 24.885,03	€ 21.928,85		€ 21.476,80
Valore monetario della parte	€ 723.850,93	€ 583.898,45	€ 24.885,03	€ 25.278,32		€ 21.476,80

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. 23 del 11/03/2021 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. 23 del 11/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 316.455,76	€ 141.371,55	€ 590.677,13	€ 415.592,92
Residui passivi	€ 416.703,67	€ 405.319,90	€ 411.245,02	€ 399.861,25

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	€ 12.942,25	€ 281,42
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 0,01
Gestione servizi c/terzi	€ 1.928,25	€ 1.934,51
MINORI RESIDUI	€ 14.870,50	€ 2.215,94

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso/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 161.902,20

Determinazione dell'accantonamento a FCDE rendiconto 2020

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	totale residui conservati all'1.01.2021	F.C.D.E. costituito al 31.12.2020
101103001 - IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	residui complessivi all'1.01	1.165,00	7.886,44	7.878,00	0,00	14,00	1.072,00	245,72
	riscossioni in c/residui al 31.12	0,00	6.813,00	7.799,37	0,00	14,00		
	percentuale di riscossione	0,00	86,39	99,00	100,00	100,00		
101105602 - TASI ANNI PREGRESSI	residui complessivi all'1.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.142,00	0,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
101106102 - IMU ANNI PREGRESSI	residui complessivi all'1.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.119,80	0,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
103114001 - DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	residui complessivi all'1.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
301308001 - PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	residui complessivi all'1.01	0,00	250,00	305,00	375,00	0,00	0,00	0,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	0,00	250,00	305,00	375,00	0,00		
	percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
305315201 - COSAP	residui complessivi all'1.01	11.185,19	5.028,62	1.167,28	9.073,00	4.276,00	3.029,00	1.438,76
	riscossioni in c/residui al 31.12	11.185,19	3.921,34	341,00	3.579,54	678,00		
	percentuale di riscossione	100,00	77,98	29,21	39,45	15,86		
305316001 - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	residui complessivi all'1.01	56.058,18	66.780,52	72.326,91	2.097,10	5.455,57	8.443,75	4.795,04
	riscossioni in c/residui al 31.12	3.417,20	113,55	52.221,95	1.278,13	4.181,37		
	percentuale di riscossione	6,10	0,17	72,20	60,95	76,64		
102109401/1 - TARI - SERVIZIO RIFIUTI	residui complessivi all'1.01	37.200,00	84.674,98	134.507,33	171.249,54	155.563,67	207.714,70	144.187,67
	riscossioni in c/residui al 31.12	19.759,30	18.232,06	24.212,41	58.243,86	40.849,20		
	percentuale di riscossione	53,12	21,53	18,00	34,01	26,28		
301306501/1 - PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA (SERVIZIO A DOMANDA INDIVIDUALE SOGGETTO A IVA)	residui complessivi all'1.01	600,02	1.706,25	21.047,42	2.423,99	998,58	20.971,79	11.235,01
	riscossioni in c/residui al 31.12	151,30	329,04	20.116,67	2.121,39	45,39		
	percentuale di riscossione	25,22	19,28	95,58	87,52	4,55		
Totali							292.493,04	161.902,20

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.143,28, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.143,28 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.143,28 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie

Fondo indennità di fine mandato

Avendo rinunciato gli amministratori alle proprie indennità, non si è provveduto all'accantonamento dell'indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 13.829,86 derivante dalla cancellazione di residui passivi relativi ai compensi per progettazioni interni, i quali, possono essere erogati agli eventuali beneficiari a seguito di relazione ai sensi del vigente Regolamento.

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	376.407,41	166.152,79	- 210.254,62
203	Contributi agli investimenti	-	9.371,37	9.371,37
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE	376.407,41	175.524,16	- 200.883,25

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 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	€ 1.523.373,56	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 39.698,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 397.037,72	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.960.109,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 196.010,94	
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)	€ 8.838,27	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 187.172,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 8.838,27	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		0,15%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 168.460,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 4.715,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 163.744,80

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 197.708,05	€ 172.935,84	€ 168.460,11
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 24.772,21	-€ 4.475,73	-€ 4.715,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 172.935,84	€ 168.460,11	€ 163.744,80

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 10.036,37	€ 9.077,85	€ 8.838,27
Quota capitale	€ 24.772,21	€ 4.475,73	€ 4.715,31
Totale fine anno	€ 34.808,58	€ 13.553,58	€ 13.553,58

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

Concessione di garanzie

Non sussiste la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste la fattispecie.

Contratti di leasing

Non sussiste la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

Non sussiste la fattispecie.

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): € 565.624,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 250.404,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 245.261,37

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 69.148,49	€ 20.028,69	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.480,70	€ 2.480,70	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TASI	€ 28.699,00	€ 26.557,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 100.328,19	€ 49.066,39	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 51.261,80	
Residui totali	€ 51.261,80	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 113.886,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: a partire dal 2020 è stata soppressa la TASI che è stata incorporata nell'IMU. A seguito dell'incorporazione, sono state rideterminate le aliquote.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.509,70	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.509,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 8.305,76	
Residui totali	€ 8.305,76	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 4.553,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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	€ 155.563,67	
Residui riscossi nel 2020	€ 40.849,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.613,81	
Residui al 31/12/2020	€ 121.328,28	77,99%
Residui della competenza	€ 86.386,42	
Residui totali	€ 207.714,70	
FCDE al 31/12/2020	€ 144.187,87	69,42%

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	€ 55.147,78	€ 53.077,40	€ 12.598,18
Riscossione	€ 55.147,78	€ 52.402,88	€ 12.598,18

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ -	
2020	€ -	

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	€ 198,90	€ 58,80	€ -
riscossione	€ 198,90	€ 58,80	€ -
%riscossione	100,00	100,00	#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 198,90	€ 58,80	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 198,90	€ 58,80	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 198,90	€ 58,80	€ -
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	#DIV/0!

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

CDS

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 11.657,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.760,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.560,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.200,00	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 8.612,20	
Residui totali	€ 8.612,20	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 17.283,18	€ 15.618,26	-1.664,92
102 imposte e tasse a carico ente	€ 4.216,59	€ 3.660,73	-555,86
103 acquisto beni e servizi	€ 397.420,59	€ 287.960,58	-109.460,01
104 trasferimenti correnti	€ 1.268.901,55	€ 1.517.712,38	248.810,83
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 9.077,85	€ 8.838,27	-239,58
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.550,00	€ 35.101,32	20.551,32
110 altre spese correnti	€ 21.284,67	€ 23.541,00	2.256,33
TOTALE	€ 1.732.734,43	€ 1.892.432,54	159.698,11

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;
- 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;
- 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 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	€ 480.366,81	€ 15.618,26
Spese macroaggregato 103	€ 3.810,05	
Irap macroaggregato 102	€ 30.934,12	€ 1.072,33
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: Convenzione segreteria	€ 23.547,90	€ 29.100,00
Altre spese: da specificare FPV rinviato all'esercizio successivo		€ 12.259,72
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 538.658,88	€ 58.050,31
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse: FPV entrata e diritti di rogito di cui rinnovi contrattuali		€ 25.152,72
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 538.658,88	€ 32.897,59
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

A partire dal 01/01/2017 i dipendenti dell'Ente sono stati trasferiti all'Unione del Delmona.

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

Per la compilazione della presente sezione compilare la apposita check list.

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/04/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non sussiste la fattispecie.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2020	2019	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.210.151,29	1.130.008,12		
2	Proventi da fondi perequativi	386.687,81	385.968,07		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	537.324,02	68.267,28		
a	Proventi da trasferimenti correnti	537.324,02	68.267,28		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	277.731,68	502.082,45	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	163.747,30	324.407,75		
b	Ricavi della vendita di beni	-	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	113.984,38	177.674,70		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	17.484,60	17.824,56	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.429.379,40	2.104.150,48		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.858,15	6.886,42	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	271.347,93	376.699,93	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	-	-	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.527.083,75	1.268.901,55		
a	Trasferimenti correnti	1.517.712,38	1.268.901,55		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	9.371,37	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
13	Personale	14.233,75	19.898,14	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	270.962,88	196.429,41	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	600,00	600,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	193.345,72	181.751,41	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	77.017,16	14.078,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	13.260,05	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	53.032,37	18.636,06	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.148.518,83	1.900.711,56		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)		280.860,57	203.438,92		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	105,00	46,12	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	105,00	46,12		
20	Altri proventi finanziari	0,68	9,97	C16	C16
Totale proventi finanziari		105,68	56,09		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	8.838,27	9.077,85	C17	C17
a	Interessi passivi	8.838,27	9.077,85		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari		8.838,27	9.077,85		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 8.732,59	- 9.021,76		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	43.896,49	112.630,93	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	20.730,84	100.830,93		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	22.641,10	11.800,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	524,55	-		
Totale proventi straordinari		43.896,49	112.630,93		
25	Oneri straordinari	14.870,50	23.565,51	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	14.870,50	23.565,51		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	-		E21d
Totale oneri straordinari		14.870,50	23.565,51		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		29.025,99	89.065,42		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)		301.153,97	283.482,58		
26	Imposte (*)	3.272,67	4.009,16	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	297.881,30	279.473,42	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva in € 297.881,30

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 268.855,31 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 78.447,31 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 105,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Casalasca Servizi Spa	0,10%	150

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
182.193,91	196.429,41	270.962,88

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € 43.896,49

Voce	Descrizione	Importo
a	Permessi di Costruzione	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:	20.730,84
	ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE	18.208,13
1	Operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati.	18.142,13
2	Allineamento IVA Acquisti Sospesa con IVA COMMERCIALE delle fatture da ricevere 2020, note di credito 2020, liquidazioni aperte al 31.12.2020	66,00
	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	2.522,71

	1	Operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluse economie su impegni U.2.2. che decrementano il conto "Immobilizzazioni in Costruzione") di € 0.01	2.215,93	
	2	Decremento Fondi per Rischi ed Oneri dal 2019 al 2020 non applicati sul bilancio 2020	306,78	
		ENTRATE PER RIMBORSI DI IMPOSTE INDIRETTE	0,00	
		ENTRATE DA RIMBORSI DI IMPOSTE DIRETTE	0,00	
d		Plusvalenze patrimoniali		22.641,10
	1	Plusvalenza da accertamenti correnti E.4.4. relativi ad alienazione di diritti reali	22.641,10	
e		Altri proventi straordinari		524,55
	1	Accertamenti correnti E.4.5.4.99.999. relativi a... Smaltimento rifiuti	524,55	

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 14.870,50

Voce	Descrizione	Importo
a	Trasferimenti in conto capitale a Regione	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	14.870,50
	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	14.870,50
1	operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati	14.870,50
	ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE	0,00
	RIMBORSI DI IMPOSTE E TASSE CORRENTI	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali da cessione	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.800,00	2.400,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		1.800,00	2.400,00		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II.1	Beni demaniali	2.174.366,66	1.817.025,76		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	1.979.580,42	1.613.775,60		
1.9	Altri beni demaniali	194.786,24	203.250,16		
III.2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.440.338,16	4.530.091,49		
2.1	Terreni	674.587,30	674.587,30	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario					
2.2	Fabbricati	3.227.556,88	3.315.588,16		
a di cui in leasing finanziario					
2.3	Impianti e macchinari	4.407,43	4.805,47	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario					
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	47.606,79	47.059,23	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi	14.607,98	16.479,55		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	471.571,78	471.571,78		
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	184.682,70	479.463,21	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		6.799.387,52	6.826.580,46		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
1	Partecipazioni in	584.305,16	578.570,28	BI11	BI11
a imprese controllate				BI11a	BI11a
b imprese partecipate		584.305,16	578.570,28	BI11b	BI11b
c altri soggetti					
2	Crediti verso			BI12	BI12
a altre amministrazioni pubbliche					
b imprese controllate				BI12a	BI12a
c imprese partecipate				BI12b	BI12b
d altri soggetti				BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	30,99	30,99	BI13	
Totale immobilizzazioni Finanziarie		584.336,15	578.601,27		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		7.385.523,67	7.407.581,73		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>				CI	CI
Totale rimanenze					
<i>Crediti (2)</i>					
1	Crediti di natura tributaria	153.874,25	105.421,32		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità					
b Altri crediti da tributi		138.406,73	105.421,32		
c Crediti da Fondi perequativi		15.467,52			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	233.299,03	74.085,00		
a verso amministrazioni pubbliche		233.299,03	74.085,00		
b imprese controllate				CI12	CI12
c imprese partecipate				CI13	CI13
d verso altri soggetti					
3	Verso clienti ed utenti	13.801,44	39.378,38	CI11	CI11
4	Altri Crediti	6.890,65	11.223,01	CI15	CI15
a verso l'erario		1.781,61			
b per attività svolta per c/terzi		436,54			
c altri		4.672,50	11.223,01		
Totale crediti		407.865,37	230.107,71		
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
1	Partecipazioni			CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli			CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
<i>Disponibilità liquide</i>					
1	Conto di tesoreria	1.468.662,25	1.108.331,72		
a istituto tesoriere		1.468.662,25	1.108.331,72		CIV1a
b presso Banca d'Italia					
2	Altri depositi bancari e postali	23.356,19	2.184,79	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide		1.492.018,44	1.110.516,51		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.899.883,81	1.340.624,22		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		9.285.407,48	8.748.205,95		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.507.072,39	2.555.639,61	AI	AI
II	Riserve	5.482.547,56	5.135.698,41		
a	da risultato economica di esercizi precedenti	- 732.866,44	- 1.012.339,86	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.104.197,68	6.043.556,83		
e	altre riserve indisponibili	110.216,32	104.481,44		
III	Risultato economico dell'esercizio	297.881,30	279.473,42	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		8.286.501,25	7.970.811,44		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	28.973,14	29.279,92	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		28.973,14	29.279,92		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	163.744,80	168.460,11		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	163.744,80	168.460,11	D5	
2	Debiti verso fornitori	30.715,00	108.288,04	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	355.213,62	246.050,58		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	352.176,45	243.717,80		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	3.037,17	2.332,76		
5	Altri debiti	37.576,12	77.533,96	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	16.521,97	50.476,74		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.205,45	2.488,81		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	18.848,70	24.568,41		
TOTALE DEBITI (D)		587.249,54	600.332,67		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	-	-	E	E
II	Risconti passivi	382.683,55	147.781,92	E	E
1	Contributi agli investimenti	337.041,53	102.085,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	337.041,53	102.085,00		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	45.642,02	45.696,92		
3	Altri risconti passivi	-	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		382.683,55	147.781,92		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		9.285.407,48	8.748.205,95		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	532.745,22	378.814,61		
	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		532.745,22	378.814,61		

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri | 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 161.902,20 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno 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. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	407.865,37
(+)	FCDE economica	€	161.902,20
(+)	Depositi postali	€	23.356,19
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	1.781,61
(-)	Iva acquisti in sospensione/differita	€	665,02
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	590.677,13

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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	€	297.881,30
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	12.073,63
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	5.734,88
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	315.689,81

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	2.507.072,39
II	Riserve	€	5.481.547,56
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	732.866,44
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	6.104.197,68
e	altre riserve indisponibili	€	110.216,32
III	risultato economico dell'esercizio	€	297.881,30

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

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 297.881,30
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 297.881,30

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	€ 5.143,28
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 23.829,86
totale	€ 28.973,14

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.

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

(+)	Debiti	€	587.249,54
(-)	Debiti da finanziamento	€	163.744,80
(-)	Impegni 2021 finanziati da FPV relativi a Personale e IRAP	€	12.259,72
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	411.245,02

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 rilevate concessioni pluriennali per euro 45.642,02 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 337.041,53 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

