CITTÀ DI SAMARATE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

– sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione

– sullo schema di rendiconto

ANNO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pierluigi Amati
Dott. Michele Dell'Agli
Dott. Marco Meloro

Comune di Samarate

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 9 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

- □ del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento deglienti 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 localiapprovati 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 Samarate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Data, 9 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pierluigi Amati

Dott. Michele Dell'Agli

Dott. Marco Meloro

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Pierluigi Amati, Dott. Michele Dell'Agli e Dott. Marco Meloro, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.32 del 23/07/2018,

□ ricevuta in data 29/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 26/03/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

□ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

□ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

□ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

□ visto il d.lgs. 118/2011;

□ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

□ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 118 del 30/11/2005 e successiva modifica con delibera dell'organo consigliare n. 8 del 11/02/2010;

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 confrontidelle 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. 22
di cui variazioni di Consiglio	N. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 16
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	N. 0

□ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente

riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Samarate registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.210 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 BDAPrispetto 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 successivoinvio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";*

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

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

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

- l'Ente non si è avvalso della facoltà di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto.-

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- □ non partecipa all'Unione dei Comuni;
- □ non partecipa al Consorzio di Comuni;
- □ non è istituito a seguito di processo di unione;
- □ non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- □ non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- □ non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- □ L'Ente non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, in quanto da parte degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, non si sono verificati rilievi;
- □ non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- □ dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che

l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- □ che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- □ che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- □ che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- □ nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo — previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- □ nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- □ nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto l'Ente non è in dissesto.
- □ non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non ne sussistono
- □ che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE E DEGLI ALTRI SERVIZI

RENDICONTO 2020	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido	€ 86.938,61	€ 161.172,94	-€ 74.234,33	53,94%	84,76%
Manifestazioni culturali	€ 219,60	€ 24.542,72	-€ 24.323,12	0,89%	11,11%
Attività parascolastiche	€ 12.457,71	€ 39.192,39	-€ 26.734,68	31,79%	34,64%
Impianti sportivi	€ 4.907,19	€ 57.340,65	-€ 52.433,46	8,56%	30,74%
Lampade Votive	€ 73.000,00	€ 73.000,00	€ -	100,00%	100,00%
Fognatura	€ 117.673,15	€ 166.549,78	-€ 48.876,63	70,65%	
Totali	**€ 295.196,26**	**€ 521.798,48**	**-€ 226.602,22**	**56,57%**	

RENDICONTO 2020	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Assistenza dom anziani	€ 2.000,00	€ 23.077,20	-€ 21.077,20	8,67%	8,87%
Editoria	€ 54,19	€ 121,66	-€ 67,47	44,54%	29,67%
Gas metano	€ 439.200,00	€ 79.200,00	€ 360.000,00		
Tari	€ 1.556.234,78	€ 1.624.879,27	-€ 68.644,49	95,78%	100,00%
Totali	**€ 1.997.488,97**	**€ 1.727.278,13**	**€ 270.210,84**		

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha aderito alla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 6.714.778,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 6.714.778,35

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.830.709,26	€ 5.128.067,71	€ 6.714.778,35
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 19.751,34

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ 0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 21.323.34
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 1.572,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 19.751,34
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 19.751,34

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.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa, anche con modalità da remoto:

1 trimestre 2020 verbale del 10/07/2020

2 trimestre 2020 verbale del 10/07/2020

3 trimestre 2020 verbale del 07/10/2020

4 trimestre 2020 verbale del 22/01/2021

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Fondo di cassa iniziale **(A)**		**€**	**5.128.067,71**						**€**	**5.128.067,71**
Entrate Titolo 1.00	+	€	7.531.363,00	€	7.029.032,87	€	348.617,31	€	7.377.650,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€	1.007.206,44	€	1.200.853,00	€	171.066,19	€	1.371.919,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€	1.939.520,00	€	971.205,55	€	587.641,81	€	1.558.847,36
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)	=	**€**	**10.478.089,44**	**€**	**9.201.091,42**	**€**	**1.107.325,31**	**€**	**10.308.416,73**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€	10.720.414,80	€	7.286.005,07	€	1.367.276,67	€	8.653.281,74
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€	187.899,00	€	162.277,42	€	-	€	162.277,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	19.500,00	€	19.500,00	€	-	€	19.500,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**€**	**10.908.313,80**	**€**	**7.448.282,49**	**€**	**1.367.276,67**	**€**	**8.815.559,16**
Differenza D (D=B-C)	=	**-€**	**430.224,36**	**€**	**1.752.808,93**	**-€**	**259.951,36**	**€**	**1.492.857,57**
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)**	+	€	270.000,00	€	270.000,00	€	-	€	270.000,00
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)	=	**-€**	**160.224,36**	**€**	**2.022.808,93**	**-€**	**259.951,36**	**€**	**1.762.857,57**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€	5.174.249,21	€	785.553,79	€	36.770,20	€	822.323,99
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€	-	€	-	€	3.007,44	€	3.007,44
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€**	**5.174.249,21**	**€**	**785.553,79**	**€**	**39.777,64**	**€**	**825.331,43**
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)	=	**€**	**5.174.249,21**	**€**	**785.553,79**	**€**	**39.777,64**	**€**	**825.331,43**
Spese Titolo 2.00	+	€	7.306.158,01	€	474.673,32	€	249.608,78	€	724.282,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€**	**7.306.158,01**	**€**	**474.673,32**	**€**	**249.608,78**	**€**	**724.282,10**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€**	**7.306.158,01**	**€**	**474.673,32**	**€**	**249.608,78**	**€**	**724.282,10**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-€**	**2.401.908,80**	**€**	**40.880,47**	**-€**	**209.831,14**	**-€**	**168.950,67**
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*	+	€	2.400.000,00	€	-	€	-	€	-
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€	2.400.000,00	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€	3.833.500,00	€	1.378.749,78	€	12.236,52	€	1.390.986,30
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€	3.833.500,00	€	1.288.778,19	€	109.404,37	€	1.398.182,56
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**€**	**2.565.934,55**	**€**	**2.153.660,99**	**-€**	**566.950,35**	**€**	**6.714.778,35**

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

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 2.400.000,00.

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, non ha effettuato pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza.

L'Ente **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2020 **ha** mantenuto stabile lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019, in quanto era già a 0,00

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.596.724.36

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 835.092,69, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 385.689,41 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.596.724,36
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	396.724,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	364.907,67
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**835.092,69**
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	835.092,69
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	449.403,28
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**385.689,41**

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*	€ 1.044.502,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.895.767,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-€ 2.009.911,10
SALDO FPV	-€ 114.143,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 94.921,05
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 83.844,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 50.223,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 61.299,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.044.502,30
SALDO FPV	-€ 114.143,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 61.299,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 666.366,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.164.264,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 4.822.288,60

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 7.531.363,00	€ 7.467.562,01	€ 7.029.032,87	94,13%
Titolo II	€ 1.007.206,44	€ 1.295.239,36	€ 1.200.853,00	92,71%
Titolo III	€ 1.939.520,00	€ 1.704.962,48	€ 971.205,55	56,96%
Titolo IV	€ 5.174.249,21	€ 1.011.506,06	€ 785.553,79	77,66%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	NR

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	118.358,36
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.467.763,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.325.312,83
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*136.029,15*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	162.277,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**962.502,81**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	22.366,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	270.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**1.254.868,81**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**396.724,00**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**308.502,78**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**549.642,03**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**449.403,28**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**100.238,75**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	644.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.777.408,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.011.506,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	270.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	947.177,36
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*1.873.881,95*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**341.855,55**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**56.404,89**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**285.450,66**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**-**
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**285.450,66**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**1.596.724,36**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**396.724,00**
Risorse vincolate nel bilancio		**364.907,67**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**835.092,69**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		**449.403,28**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**385.689,41**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**1.254.868,81**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	22.366,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [(1)]	(-)	396.724,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) [(2)]	(-)	449.403,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [(3)]	(-)	308.502,78
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**77.872,75**

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
						-
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						
2615	FONDO PARTECIPATE	70.000,00		-		70.000,00
						-
						-
Totale Fondo perdite società partecipate		70.000,00	-	-	-	70.000,00
Fondo contezioso						
		650.000,00			-	650.000,00
						-
Totale Fondo contenzioso		650.000,00	-	-	-	650.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
2611	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITà	1.513.370,47	-	374.000,00	449.403,28	2.336.773,75
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.513.370,47	-	374.000,00	449.403,28	2.336.773,75
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						-
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti[4]						
2640	FONDO INDENNITà FINE MANDATO SINDACO	3.550,00		2.724,00		6.274,00
2635	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	35.000,00		20.000,00		55.000,00
Totale Altri accantonamenti		38.550,00	-	22.724,00	-	61.274,00
Totale		2.271.920,47	-	396.724,00	449.403,28	3.118.047,75

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).
Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
				23.886,93	-	9.298,52	-				9.298,52	33.185,45
				70.429,84	22.366,00	33.173,39	22.366,00				33.173,39	81.237,23
346	FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI					241.743,52					241.743,52	241.743,52
347	TRASFERIMENTO STATO PER INTERVENTI DIVERSI					21.461,71					21.461,71	21.461,71
1610	ALIENAZIONE AREE IMMOBILI ED ALTRI B	50510	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI E PR	56.011,47		2.825,64					2.825,64	58.837,11
2000	PROVENTI DERIVANTI DA PERMESSI A CO	14450	OOUU ELIMINAZIONE BARRIERE ARC	337.083,86		56.404,89					56.404,89	393.488,75
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				**487.412,10**	**22.366,00**	**364.907,67**	**22.366,00**	-	-		**364.907,67**	**829.953,77**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**
Altri vincoli												
											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				**487.412,10**	**22.366,00**	**364.907,67**	**22.366,00**	-	-		**364.907,67**	**829.953,77**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	364.907,67	829.953,77
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	-	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	-	-

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	364.907,67	829.953,77
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	-	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	-	-

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
									0
	ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE		DIVERSI	566.207,13	1.011.506,06	554.000,00	429.000,00		594.713,19
									-
			Totale	566.207,13	1.011.506,06	554.000,00	429.000,00	-	594.713,19
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					594713,19

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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 lavoripubblici;
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	€ 118.358,36	€ 136.029,15
FPV di parte capitale	€ 1.777.408,80	€ 1.873.881,95
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	€ 137.834,38	€ 118.358,36	€ 136.029,15
- 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 **	€ 107.029,26	€ 53.866,00	€ 95.003,00
- 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***	€ 30.805,12	€ 26.392,46	€ 17.327,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 38.099,90	€ 23.698,95
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.638.491,17	€ 1.777.408,80	€ 1.873.881,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 996.748,09	€ 1.376.762,34	€ 597.470,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 641.743,08	€ 400.646,46	€ 1.276.411,37
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 4.822.288,60 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.128.067,71
RISCOSSIONI	(+)	1.159.339,47	11.365.394,99	12.524.734,46
PAGAMENTI	(-)	1.726.289,82	9.211.734,00	10.938.023,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.714.778,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.714.778,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.419.431,93	1.497.837,68	2.917.269,61
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	192.851,89	2.606.996,37	2.799.848,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [(1)]	(-)			136.029,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [(1)]	(-)			1.873.881,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			**4.822.288,60**

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)	€ 3.527.930,38	€ 3.830.630,27	€ 4.822.288,60
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.732.994,79	€ 2.271.920,47	€ 3.118.047,75
Parte vincolata (C)	€ 400.651,97	€ 487.412,10	€ 829.953,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 521.516,15	€ 566.207,13	€ 594.713,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 872.767,47	€ 505.090,57	€ 279.573,89

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	95.003,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	41.026,15
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	
Altro(**)	
Totale FPV 2020 spesa corrente	136.029,15

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 90.000,00	€ 90.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata				€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 22.366,00					€ 22.366,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 554.000,00									€ 554.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.164.264,27	€ 415.090,57	€ 1.513.370,47	€ -	€ 758.550,00	€ 48.063,84	€ -	€ -	€ 416.982,26	€ 12.207,13
Valore monetario della parte	**€ 666.366,00**	**€ 90.000,00**	€ -	€ -	€ -	**€ 22.366,00**	€ -	€ -	€ -	**€ 554.000,00**

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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 22del 22/03/2021 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.567.694,79	€ 1.159.339,47	€ 1.419.431,93	€ 11.076,61
Residui passivi	€ 1.969.365,07	€ 1.726.289,82	€ 192.851,89	-€ 50.223,36

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	€ 13.160,73	€ 36.079,28
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	-€ 110,00	€ 2.833,15
Gestione servizi c/terzi	-€ 1.974,12	€ 11.310,93
MINORI RESIDUI	€ 11.076,61	€ 50.223,36

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibilio 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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 7.333,52	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.333,52		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 147.367,00	€ 116.487,01	€ 93.599,41	€ 188.599,95	€ 306.192,90	€ 1.513.281,81	€ 1.013.962,20	€ 1.013.962,20
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 22.905,32	€ 12.827,77	€ 22.005,92	€ 44.801,11	€ 88.585,67	€ 1.118.103,49		
	Percentuale di riscossione	16%	11%	24%	24%	29%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 9.021,75	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.500,00	€ 4.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 72,36	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	1%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 154.229,47	€ 41.183,76	€ 39.801,64	€ 44.124,82	€ 54.564,32	€ 126.311,99	€ 409.077,99	€ 409.077,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.113,26	€ 0,19	€ 382,24	€ 2.525,80	€ 10.334,86	€ 32.252,98		
	Percentuale di riscossione	3%	0%	1%	6%	19%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 405.269,55	€ 373.448,32	€ 469.132,45	€ 469.132,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 309.585,42	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	76%	0%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.336.773,75

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, per euro 9.972,08 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

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente, pertanto, non ha provveduto al ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 650.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri, anche se non derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata tale passività potenziale probabile, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione segnala che si tratta di un accantonamento prudenziale riferito alla pratica Enel Sole.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 70.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che, rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi e alle vicende in corso, sussistano motivi per consigliare un attento monitoraggio dell'evoluzione degli accadimenti sia di ASC Srl in liquidazione che di Accam S.p.A., che, al momento, l'Ente non è in grado di ponderare.

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

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.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.550,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.724,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.274,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamentopari a € 55.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.404.114,30	941.177,36	- 462.936,94
203	Contributi agli iinvestimenti	19.081,94	6.000,00	- 13.081,94
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	1.423.196,24	947.177,36	- 476.018,88

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni dispesa 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 diterzi 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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 7.801.619,58	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 481.311,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.838.349,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 10.121.280,57	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.012.128,06	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 137.985,78	
(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)	€ 874.142,28	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 137.985,78	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,36%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.625.572,96
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 300.263,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.325.309,76

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

Anno	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 5.013.626,17	€ 4.540.774,35	€ 4.048.973,39	€ 3.625.572,96
Nuovi prestiti (+)			€ 88.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 472.851,82	-€ 491.800,96	-€ 511.400,43	-€ 300.263,20
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	**€ 4.540.774,35**	**€ 4.048.973,39**	**€ 3.625.572,96**	**€ 3.325.309,76**
Nr. Abitanti al 31/12	16.037	16.167	16.210	16.192
Debito medio per abitante	283,14	250,45	223,66	205,37

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

Anno	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 202.735,94	€ 183.786,80	€ 164.187,33	137985,78
Quota capitale	€ 472.851,82	€ 491.800,96	€ 511.400,43	162277,42
Totale fine anno	**€ 675.587,76**	**€ 675.587,76**	**€ 675.587,76**	**€ 300.263,20**

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

	importo
Mutui estinti e rinegoziati	2.385.085,23
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	330.023,68
di cui destinate a spesa corrente	330.023,68
di cui destinate a spesa in conto capitale	
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità alla CDP da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.596.724,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 835.092,69
- W3 (equilibrio complessivo): € 385.689,41

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 114.995,89	€ 114.995,89	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 73.066,58	€ 73.066,58	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi/ TASI	€ 30.795,81	€ 30.795,81	€ -	€ -
TOTALE	€ 218.858,28	€ 218.858,28	€ -	€ -

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 751.433,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per l'avvenuto accorpamento della Tasi.

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

IMU

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.333,52	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.333,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 30.796,52 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	€ 852.246,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 191.125,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.434,70	
Residui al 31/12/2020	€ 655.685,88	76,94%
Residui della competenza	€ 358.276,32	
Residui totali	€ 1.013.962,20	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.013.962,20	100,00%

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	€ 395.426,15	€ 557.614,66	€ 564.048,81
Riscossione	€ 395.426,15	€ 557.614,66	€ 564.048,81

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 80.000,00	0,87%
2019	€ 200.000,00	2,17%
2020	€ 270.000,00	2,90%

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 61.022,50	€ 42.869,19	€ 30.536,83
riscossione	€ 61.022,50	€ 42.869,19	€ 30.536,83
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 61.022,50	€ 42.869,19	€ 30.536,83
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 20.023,01	€ 6.212,82	€ 3.444,55
entrata netta	€ 40.999,49	€ 36.656,37	€ 27.092,28
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 20.499,75	€ 18.328,19	€ 13.546,14
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.021,75	
Residui riscossi nel 2020	€ 72,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 8.949,39	99,20%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 8.949,39	
FCDE al 31/12/2020	€ 8.949,39	100,00%

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 aumentate di Euro 306,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

FITTI ATTIVI

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 384.792,41	
Residui riscossi nel 2020	€ 41.897,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 22.648,51	
Residui al 31/12/2020	€ 320.246,42	83,23%
Residui della competenza	€ 93.198,36	
Residui totali	€ 413.444,78	
FCDE al 31/12/2020	€ 413.444,78	100,00%

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	€ 2.819.692,92	€ 2.720.261,47	-99.431,45
102	imposte e tasse a carico ente	€ 174.317,07	€ 169.905,05	-4.412,02
103	acquisto beni e servizi	€ 4.791.833,35	€ 4.645.484,99	-146.348,36
104	trasferimenti correnti	€ 1.025.040,17	€ 1.455.829,06	430.788,89
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 164.187,33	€ 137.985,78	-26.201,55
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 50.406,91	€ 40.297,68	-10.109,23
110	altre spese correnti	€ 176.592,57	€ 155.548,80	-21.043,77
TOTALE		**€ 9.202.070,32**	**€ 9.325.312,83**	123.242,51

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 54.064,00;
- obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.909.599,46;
- 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. 75/20172017 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 Legge296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 3.278.645,18	€ 2.720.261,47
Spese macroaggregato 103	€ 52.038,96	€ 14.230,38
Irap macroaggregato 102	€ 190.744,52	€ 154.565,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 3.521.428,66**	**€ 2.889.057,27**
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 611.829,19	€ 703.059,34
di cui rinnovi contrattuali	€ 391.104,73	€ 470.664,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 2.909.599,47**	**€ 2.185.997,93**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Si segnala che nel corso dell'anno la società TUTELA AMBIENTALE DEI TORRENTI ARNO, RILE E TENORE - c.f. 80006990123 - è stata oggetto di fusione per incorporazione nella società ALFA SRL - c.f. 03481930125, di cui l'Ente era già socio.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ACCAM SPA	3,785%	4.586.079	Zero	Attività inefficiente	Incerta	2017
A.S.C. in liquidazione	100%	(185.312)	Zero	Attività in liquidazione	Nulla	2017-2018

Ad ulteriore specifica si rileva che la legislazione vigente, peraltro confermata da un ormai consolidato orientamento della Corte dei Conti, non prevede alcun obbligo di ripianare i debiti della società partecipata né l'obbligo d'accantonamento ex art. 21 del D. Lgs. 175/2016 qualora, come nel caso di A.S.C. in questione, il soggetto giuridico si trovi in stato di liquidazione.

Fatta questa premessa, si rileva che il contenzioso con la società Tutela Ambientale Arno Rile e Tenore spa trae origine dagli interessi di mora dovuti a seguito dei ritardati riversamenti dei canoni di depurazione, oggetto di emissione di decreto ingiuntivo divenuto definitivo a seguito della mancata opposizione.

Nell'espletamento delle nostre funzioni abbiamo, comunque, ritenuto di dovere informare, in data 29 ottobre 2020, la Procura Generale della Lombardia, presso la Corte dei Conti, attraverso una denuncia segnalazione, sulle vicende relative alla A.S.C. in liquidazione, al fine di permettere alla stessa di valutare se i fatti indicati possano aver causato danno erariale a carico del Comune di Samarate ovvero di accertare altre irregolarità.

Si dà atto che alla società Alfa Srl, in cui si è fusa TATART S.p.A., è stata trasmessa, da parte dei legali dell'Ente, una lettera, datata 30 dicembre 2020, nella quale si chiede di riconsiderare la situazione per un'evidente disparità di trattamento perpetrato ai danni del Comune di Samarate.

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					
	CONTO ECONOMICO	**2020**	**2019**	**riferimento art.2425 cc**	**riferimento DM 26/4/95**
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	5.463.062,01	5.786.630,79		
2	Proventi da fondi perequativi	2.004.500,00	2.014.988,79		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.487.710,30	526.316,81		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.295.239,36	481.311,23		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.643,20	45.005,58		E20c
c	Contributi agli investimenti	189.827,74	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.206.034,81	1.333.525,92		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	98.662,26	240.343,11		
b	Ricavi della vendita di beni	54,19	101,09		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.107.318,36	1.093.081,72		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	316.704,22	365.436,84	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**10.478.011,34**	10.026.899,15		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	130.398,52	104.577,52	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.484.732,92	4.618.559,01	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.000,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.461.829,06	1.042.011,48		
a	Trasferimenti correnti	1.455.829,06	1.022.929,54		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	13.081,94		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.000,00	6.000,00		
13	Personale	2.725.922,47	2.771.803,35	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.644.850,61	1.532.116,87		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	45.377,31	47.233,20	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	776.070,02	1.395.043,81	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	823.403,28	89.839,86	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	70.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	22.724,00	643.180,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	83.726,75	98.182,93	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**10.555.184,33**	**10.880.431,16**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-77.172,99**	**-853.532,01**		

CONTO ECONOMICO					
	CONTO ECONOMICO	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	5.096,18	399,09	C16	C16
	Totale proventi finanziari	**5.096,18**	**399,09**		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	137.985,78	164.187,33		
a	Interessi passivi	137.985,78	164.187,33		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	**137.985,78**	**164.187,33**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-132.889,60**	**-163.788,24**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	280.878,17	659.056,66	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	5.562,79	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**280.878,17**	**653.493,87**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	**Proventi straordinari**			**E20**	**E20**
a	Proventi da permessi di costruire	270.000,00	247.614,66		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	75.929,94	290.674,86		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	131.299,97	32.558,09		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.500,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	5.574,39	4.419,75		
	Totale proventi straordinari	**484.304,30**	**575.267,36**		
25	**Oneri straordinari**			**E21**	**E21**
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	14.672,81	42.405,96		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	1.294,96	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	106.853,32	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	**122.771,09**	**42.405,96**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**361.533,21**	**532.861,40**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**432.348,79**	**169.035,02**		
26	Imposte	162.534,16	163.830,18	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**269.814,63**	**5.204,84**		

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate in schede equivalenti al registro dei beni ammortizzabili.

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						
	Attività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	**0,00**	**0,00**	**A**	**A**
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**		
		B) IMMOBILIZZAZIONI	**0,00**	**0,00**		
I		**Immobilizzazioni immateriali**	**0,00**	**0,00**	**BI**	**BI**
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	35.605,80	48.725,19	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	Altre	32.220,50	52.563,62	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	**67.826,30**	**101.288,81**		
II		**Immobilizzazioni materiali**	**0,00**	**0,00**		
1		Beni demaniali	16.528.983,49	17.091.134,97		
	1.1	Terreni	348.755,23	348.755,23		
	1.2	Fabbricati	2.009.969,96	2.068.057,01		
	1.3	Infrastrutture	14.170.258,30	14.674.322,73		
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III		Altre immobilizzazioni materiali	21.456.236,86	21.663.674,64		
	2.1	Terreni	1.516.575,32	1.516.575,32	BII1	BII1
a		di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	18.720.000,02	18.915.224,13		
a		di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	994.874,63	1.059.092,23	BII2	BII2
a		di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	98.160,34	107.352,54	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	60.576,60	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.784,42	10.323,73		
	2.7	Mobili e arredi	62.265,53	55.106,69		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	995.084,80	859.277,95	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	**38.980.305,15**	**39.614.087,56**		
IV		**Immobilizzazioni Finanziarie**	**0,00**	**0,00**		
	1	Partecipazioni in	1.815.349,38	1.954.033,56		
a		imprese controllate	0,00	129.058,00	BIII1a	BIII1a
b		imprese partecipate	1.596.600,50	1.271.010,81	BIII1b	BIII1b

c	altri soggetti	218.748,88	29.528,88		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	**1.815.349,38**	**1.300.539,69**		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**40.863.480,83**	**42.113.820,30**		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	**0,00**	**0,00**		

STATO PATRIMONIALE

Attività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	**0,00**	**0,00**		
II	**Crediti**	**0,00**	**0,00**		
1	Crediti di natura tributaria	124.576,83	195.762,84		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	44.324,01	195.762,84		
c	Crediti da Fondi perequativi	80.252,82	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	252.463,49	143.634,10		
a	verso amministrazioni pubbliche	252.463,49	143.634,10		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	77.764,03	643.274,36	CII1	CII1
4	Altri Crediti	111.863,62	113.469,45		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	89.980,10	82.528,75		
c	altri	21.883,52	30.940,70		
	Totale crediti	**566.667,97**	**1.096.140,75**		
III	**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**	**0,00**	**0,00**		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**		
IV	**Disponibilità liquide**	**0,00**	**0,00**		
1	Conto di tesoreria	6.714.778,35	5.128.067,71		
a	Istituto tesoriere	6.714.778,35	5.128.067,71		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	13.827,89	22.181,19	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	**6.728.606,24**	**5.150.248,90**		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**7.295.274,21**	**6.246.389,65**		
	D) RATEI E RISCONTI	**0,00**	**0,00**		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	1.451,31	2.110,63	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**1.451,31**	**2.110,63**		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**48.160.206,35**	**47.917.910,21**		

STATO PATRIMONIALE

	Passività	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO	**0,00**	**0,00**		
I	Fondo di dotazione	17.312.430,30	17.312.430,30	AI	AI
II	Riserve	23.325.791,97	24.008.252,15		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.672.607,43	5.108.841,11	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	387.802,83	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.714.522,05	1.420.473,24		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.528.983,49	17.091.134,97		
e	altre riserve indisponibili	410.079,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	269.814,63	5.204,84	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**40.908.036,90**	**41.325.887,29**		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**0,00**	**0,00**		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	711.274,00	758.550,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**711.274,00**	**758.550,00**		
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	**0,00**	**0,00**	**C**	**C**
	TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**		
	D) DEBITI	**0,00**	**0,00**		
1	Debiti da finanziamento	3.463.295,54	3.625.572,96		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	105.128,60	105.128,60		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.358.166,94	3.520.444,36	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.761.302,15	1.304.150,64	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	467.651,01	171.229,29		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	27.343,10	14.177,60		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	140.554,23	55.446,00	D10	D9
e	altri soggetti	299.753,68	101.605,69		
5	Altri debiti	570.895,10	600.733,14		
a	tributari	33.047,65	84.777,19		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.532,70	6.371,44		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	534.314,75	509.584,51		
	TOTALE DEBITI (D)	**6.263.143,80**	**5.701.686,03**		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	**0,00**	**0,00**		
I	Ratei passivi	95.003,00	89.342,00	E	E
	Risconti passivi	**182.748,65**	**42.444,89**		
1	Contributi agli investimenti	85.463,59	34.706,79		
a	da altre amministrazioni pubbliche	85.463,59	34.706,79		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	97.285,06	7.738,10		

3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**277.751,65**	**131.786,89**		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**48.160.206,35**	**47.917.910,21**		
	CONTI D'ORDINE	**0,00**	**0,00**		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		**2020**	**2019**	**riferimento art.2424 CC**	**riferimento DM 26/4/95**
	1) Impegni su esercizi futuri	1.914.908,10	7.681.533,68		
	2) beni di terzi in uso	6.293.998,97	6.265.946,13		
	3) beni dati in uso a terzi	799.000,00	846.000,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**9.007,907,07**	**14.793.479,81**		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020

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 l 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.

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

(+)	Crediti dello Sp	566.667,97
(+)	FCDE economica	2.336.773,75
(+)	Depositi postali	13.827,89
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	**2.917.269,61**

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

L'eventuale credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/ -	risultato economico dell'esercizio	269.814,63
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	294.048,81
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	
	con il metodo del patrimonio netto	-419.562,35
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-562.151,48
	variazione al patrimonio netto	**-417.850,39**

Il patrimonio netto di € 40.908.036,90 è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	17.312.430,30
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.672.207,43
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	1.714.522,05
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.528.983,49
e	altre riserve indisponibili	410.079,00
III	**risultato economico dell'esercizio**	**269.814,63**

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	269.814,63
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	**269.814,63-**

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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	711.274,00
totale	**711.274,00**

Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	6.263.143,80
(-)	Debiti da finanziamento	-3.463.295,54
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	**2.799.848,26**

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Data, 9 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pierluigi Amati

Dott. Michele Dell'Agli

Dott. Marco Meloro