

COMUNE DI MONTEVARCHI

Provincia di Arezzo

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto come emendato in data 08/06/2021*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

PIETRO TURICCHI

MARCO GIUSTI

ANDREA NICCOLAI

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche	7
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	9
Gestione Finanziaria	10
Fondo di cassa	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	18
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo anticipazione liquidità	25
Fondi spese e rischi futuri	25
SPESA IN CONTO CAPITALE	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
CONTO ECONOMICO	36
STATO PATRIMONIALE	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
CONCLUSIONI	43

Comune di Montevarchi

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 08/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione, vista la documentazione avente ad oggetto la Delibera rendiconto 2020 e allegati, inviata in data 20/05/2021, ha provveduto a redigere la propria relazione al rendiconto 2020 con Verbale n. 13 del 29/05/2021.

In data 08/06/2021 è pervenuto per mail da parte del Dirigente del servizio finanziario Dott. Deventi Gabriele un emendamento alla documentazione inviata in data 20/05/2021 che modifica i dati dei seguenti allegati del conto del bilancio 2020:

- dell'allegato A1) "Elenco analitico risorse accantonate nel risultato di amministrazione" i dati della colonna "Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto" dell'FCDE sia di parte corrente che di capitale devono essere esposti con il segno negativo;
- dell'allegato A2) "Elenco analitico risorse vincolate nel risultato di amministrazione" - per un impegno pari ad € 4.190,93 è stato corretto la forma di finanziamento da statale a regionale;

Preso atto che ciò non determina alcuna modifica nei totali delle somme accantonate nel risultato di amministrazione e neppure nel risultato complessivo ma solo dei valori degli accantonamenti riportati nel prospetto degli equilibri di bilancio che vengono riportati aggiornati nella presente relazione che sostituisce a tutti gli effetti la precedente.

L'organo di revisione ha esaminato l'emendamento pervenuto in data 08/06/2021

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 Montevarchi così come emendati in data 08/06/2021 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Barga, lì 08/06/2021

L'organo di revisione
(FIRMATO DIGITALMENTE)

PIETRO TURICCHI

MARCO GIUSTI

ANDREA NICCOLAI

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori, Pietro Turicchi, Marco Giusti e Andrea Niccolai, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 96 del 20/11/2018, ricevuta in data 21/5/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale del 20/5/2021, 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;
- ♦ 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 dell'Ente;

Dato atto che in data 08/06/2021 è pervenuto, per mail da parte del Dirigente del servizio finanziario Dott. Deventi Gabriele, un emendamento alla documentazione inviata in data 20/05/2021 che modifica i dati dei seguenti allegati del conto del bilancio 2020:

- dell'allegato A1) "Elenco analitico risorse accantonate nel risultato di amministrazione" i dati della colonna "Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto" dell'FCDE sia di parte corrente che di capitale devono essere esposti con il segno negativo;

- dell'allegato A2) "Elenco analitico risorse vincolate nel risultato di amministrazione" - per un impegno pari ad € 4.190,93 è stato corretto la forma di finanziamento da statale a regionale;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	25
di cui variazioni di Consiglio	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	15
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	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 Montevarchi registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 24.424 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

L'Ente non ha applicato nel corso del 2020 avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che nell'Ente è, di fatto, il dirigente del Settore economico-finanziario responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 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;
- l'Ente non è in disavanzo;
- L'Ente non è in dissesto;
- L'Ente *non ha provveduto* nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 13.269,91	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 13.269,91	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del

18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 243.534,41	€ 878.718,87	-€ 635.184,46	27,71%	30,04%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 507.823,44	€ 985.365,00	-€ 477.541,56	51,54%	75,07%
Musei e pinacoteche	€ 14.024,54	€ 149.151,36	-€ 135.126,82	9,40%	3,92%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 70.386,00	€ 395.811,65	-€ 325.425,65	17,78%	12,76%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 835.768,39	€ 2.409.046,88	-€ 1.573.278,49	34,69%	

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	7.946.875,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	7.946.875,79

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.457.737,15	€ 4.309.780,07	€ 7.946.875,79
di cui cassa vincolata	€ 14.550,00	€ 1.996.327,88	€ 1.973.832,75

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	+	€ 355.526,06	€ 14.550,00	€ 14.550,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 355.526,06	€ 14.550,00	€ 14.550,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 441.980,41	€ 371.884,25	€ 2.343.539,99
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 782.956,47	€ 371.884,25	€ 384.257,24
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 14.550,00	€ 14.550,00	€ 1.973.832,75
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 14.550,00	€ 14.550,00	€ 1.973.832,75

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.309.780,07			€ 4.309.780,07
Entrate Titolo 1.00	+	€ 19.861.144,26	€ 11.773.232,91	€ 1.983.429,07	€ 13.756.661,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.734.214,28	€ 3.140.953,77	€ 221.388,60	€ 3.362.342,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.169.751,21	€ 2.395.516,07	€ 1.394.198,08	€ 3.789.714,15
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)	=	€ 32.765.109,75	€ 17.309.702,75	€ 3.599.015,75	€ 20.908.718,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 29.979.182,91	€ 14.122.154,97	€ 3.438.782,81	€ 17.560.937,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 245.126,93	€ 115.729,62	€ -	€ 115.729,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 30.224.309,84	€ 14.237.884,59	€ 3.438.782,81	€ 17.676.667,40
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.540.799,91	€ 3.071.818,16	€ 160.232,94	€ 3.232.051,10
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.540.799,91	€ 3.071.818,16	€ 160.232,94	€ 3.232.051,10
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 12.371.762,46	€ 2.948.897,06	€ 139.184,25	€ 3.088.081,31
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 87,15	€ 87,15	€ -	€ 87,15
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 974.225,79	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 13.346.075,40	€ 2.948.984,21	€ 139.184,25	€ 3.088.168,46
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)	=	€ 13.346.075,40	€ 2.948.984,21	€ 139.184,25	€ 3.088.168,46
Spese Titolo 2.00	+	€ 9.979.651,12	€ 2.081.192,07	€ 233.094,51	€ 2.314.286,58
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 9.979.651,12	€ 2.081.192,07	€ 233.094,51	€ 2.314.286,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 9.979.651,12	€ 2.081.192,07	€ 233.094,51	€ 2.314.286,58
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.366.424,28	€ 867.792,14	€ 93.910,26	€ 773.881,88
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 7.036.089,77	€ 2.574.715,25	€ 99.398,23	€ 2.674.113,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.051.119,74	€ 2.486.216,14	€ 556.734,60	€ 3.042.950,74
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 10.201.974,29	€ 4.028.109,41	€ 391.013,69	€ 7.946.875,79

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

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 (deliberazione della Giunta comunale n. 90 del 04/06/2020).

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

L'Ente non ha superato i termini di pagamento nel 2020.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 8.812.051,69=.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.144.703,94 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.044.687,45 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.819.322,14
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.470.458,81
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.204.159,39
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.144.703,94

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.144.703,94
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 223.692,23
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.368.396,17

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*	€ 6.019.551,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.607.222,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.887.147,67
SALDO FPV	-€ 2.279.925,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 48.849,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.552.595,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 405.607,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.098.138,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.019.551,45
SALDO FPV	-€ 2.279.925,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.098.138,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.079.696,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.090.868,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 8.812.051,69

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 14.746.575,14	€ 15.199.978,54	€ 11.773.232,91	77,45558903
Titolo II	€ 4.330.527,75	€ 3.623.419,64	€ 3.140.953,77	86,68479177
Titolo III	€ 4.788.297,18	€ 3.829.358,75	€ 2.395.516,07	62,55658522
Titolo IV	€ 11.813.665,51	€ 5.914.040,86	€ 2.948.897,06	49,86264265
Titolo V	€ 87,15	€ 87,15	€ 87,15	100

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.

Il concessionario ha 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 / disavanzo 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	(+)	784.436,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	22.652.756,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	19.328.781,76
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	631.750,94
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	(-)	115.729,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.360.931,03
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.048,39
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)		3.330.882,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.152.157,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	410.816,96
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.767.908,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	159.647,20
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.927.555,80
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.079.696,01
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.822.785,93
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.914.128,01
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	30.048,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.102.822,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.255.396,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		1.488.439,50
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	318.301,73
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	793.342,43
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		376.795,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	64.045,03
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		440.840,37
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)		4.819.322,14
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.470.458,81
Risorse vincolate nel bilancio		1.204.159,39
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.144.703,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	223.692,23
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.368.396,17
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.330.882,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.152.157,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	-	159.647,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	410.816,96
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.927.555,80

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate						
123501	Fondo Perdite Società Partecipate	22,00	0,00	0,00	-22,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		22,00	0,00	0,00	-22,00	0,00
Fondo contenzioso						
123001	Fondo Contenzioso e Passività potenziali	125.832,01	0,00	4.984,82	-6.901,62	123.915,21
123801	Fondo Rischi Maggiori Spese Legali	10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		135.832,01	0,00	4.984,82	-16.901,62	123.915,21
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
121801	FCDE parte Capitale	2.113,99	0,00	318.301,73	-64.045,03	256.370,69
121901	FCDE parte Corrente	4.803.658,92	0,00	1.061.809,26	-97.809,33	5.767.658,85
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.805.772,91	0,00	1.380.110,99	-161.854,36	6.024.029,54
Altri accantonamenti						
123301	Fondo Spese Indennità di fine Mandato Amministrativo	11.720,00	0,00	2.930,00	0,00	14.650,00
123901	Fondo Spese Rinnovi contrattuali CCNL personale dipendente	45.914,25	0,00	82.433,00	-44.914,25	83.433,00
Totale Altri accantonamenti		57.634,25	0,00	85.363,00	-44.914,25	98.083,00
Totale		4.999.261,17	0,00	1.470.458,81	-223.692,23	6.246.027,75

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plus vinc. al 31/12/2020 (resid. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.)	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e cenc. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
F_15	PERMESSI A COSTRUIRE	F_15	UTILIZZO PERMESSI A COSTRUIRE	13.580,01	13.580,01	937.545,77	203.992,40	205.863,04	-57.971,34	21.183,85	982.434,19	620.405,58
F_26	SANZIONI AMM.VE AL C.D.S.	F_26	UTILIZZO SANZIONI AMM.VE AL C.D.S.	0,00	0,00	30.048,38	3.979,81	26.068,78	0,00	0,00	0,00	0,00
F_31	Avanzo applicato a leggi e principi contabili	F_31	UTILIZZO Avanzo applicato a leggi e principi contabili	416,36	416,36	0,00	416,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F_33	TRASFERIM. COMPENS. FONDO IMUTASI	F_33	UTILIZZO TRASFERIM. COMPENS. FONDO IMUTASI	0,00	0,00	146.967,91	146.967,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F_34	SANZIONI CDS - QUOTA VINCOLATA 50%	F_34	UTILIZZO SANZIONI CDS - QUOTA VINCOLATA 50%	0,00	0,00	84.003,72	84.003,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F_35/1	TASSA RIFIUTI E RELATIVO PEF GESTIONALE	F_35/1	UTILIZZO TASSA RIFIUTI E RELATIVO PEF GESTIONALE	0,00	0,00	3.904.915,43	3.904.915,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F_35/2	PERMESSI A COSTRUIRE	F_35/2	UTILIZZO PERMESSI A COSTRUIRE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204.895,88	204.895,88	204.895,88
F_36	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	F_36	UTILIZZO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	0,00	0,00	1.411.317,77	1.009.834,41	0,00	0,00	0,00	401.483,36	401.483,36
Totale Vincoli derivanti dalla legge				13.976,37	13.976,37	6.514.798,99	5.354.109,84	231.931,82	-57.971,34	226.079,73	1.168.813,43	1.226.784,77
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
F_11/1	Risultato di amministrazione 2018	293001	UTILIZZO per Rifacimento Idraulico (ex-imp. 1065/2011)	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
F_11/2	Risultato di amministrazione 2018	323603	UTILIZZO per Interventi per emergenza abitativa (ex-imp. 571/2014)	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
F_16	TRASFERIMENTI STATALI	F_16	UTILIZZO TRASFERIMENTI STATALI	0,00	0,00	585.636,35	387.344,83	198.051,22	107,86	0,00	240,30	132,44
F_17	TRASFERIMENTI REGIONALI	F_17	UTILIZZO TRASFERIMENTI REGIONALI	1.464,00	1.464,00	1.910.499,16	986.970,70	903.058,12	17.297,70	2.812,13	23.846,47	6.548,77
F_18	TRASFERIMENTI PROVINCIALI	F_18	UTILIZZO TRASFERIMENTI PROVINCIALI	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F_19	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA PRIVATI	F_19	UTILIZZO TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA PRIVATI	0,00	0,00	168.654,84	147.338,46	21.316,38	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+*(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
F_37	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	F_37	UTILIZZO FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	0,00	0,00	278.931,16	139.465,58	139.465,58	0,00	0,00	0,00	0,00
F_38	FONDO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	F_38	UTILIZZO FONDO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	3.933,81	3.933,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F_39	CENTRI ESTIVI ART. 105 DL 34/2020	F_39	UTILIZZO CENTRI ESTIVI ART. 105 DL 34/2020	0,00	0,00	63.516,82	63.516,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F_40	CONTRIBUTO SANIFICAZIONI ART. 114 DL 118/2020	F_40	UTILIZZO CONTRIBUTO SANIFICAZIONI ART. 114 DL 118/2020	0,00	0,00	26.210,60	16.877,00	0,00	0,00	0,00	9.333,60	9.333,60
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				31.484,00	1.484,00	3.117.382,74	1.825.447,20	1.262.791,30	17.405,56	2.812,13	33.420,37	46.014,81
Vincoli derivanti da finanziamenti												
F_38/1	MUTUI	514001	Manut. strad. via, piazze e marciapiedi - Impe. 565/2000	1.925,59	1.925,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.925,59	1.925,59
F_38/2	MUTUI	F_38/2	UTILIZZO MUTUI	762.330,05	762.330,05	0,00	9.811,75	752.518,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				764.255,64	764.255,64	0,00	9.811,75	752.518,30	0,00	0,00	1.925,59	1.925,59
Totale				809.896,01	779.896,01	9.832.181,73	7.189.368,79	2.247.241,42	-40.565,78	228.891,86	1.204.159,39	1.274.725,17

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+*(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=(i1-m1))											1.168.813,43	1.226.784,77
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=(i2-m2))											33.420,37	46.014,81
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=(i3-m3))											1.925,59	1.925,59
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=(i4-m4))											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=(i5-m5))											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-m)											1.204.159,39	1.274.725,17

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 784.436,42	€ 631.750,94
FPV di parte capitale	€ 3.822.785,93	€ 6.255.396,73
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	€ 816.753,55	€ 784.436,42	€ 631.750,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 197.627,94	€ 212.531,01	€ 300.950,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 272.984,37	€ 387.307,04	€ 249.921,70
- 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***	€ 56.704,00	€ 4.043,38	€ 3.367,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.179,87	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 196.203,68	€ 111.935,30	€ 68.249,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 92.053,69	€ 68.619,69	€ 9.261,35
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 354.369,01	€ 3.822.785,93	€ 6.255.396,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 308.424,01	€ 3.653.624,94	€ 4.597.406,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 44.350,00	€ 167.565,99	€ 1.657.990,69
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.595,00	€ 1.595,00	€ -
- 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 8.812.051,69 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.309.780,07
RISCOSSIONI	(+)	3.837.598,23	22.833.402,21	26.671.000,44
PAGAMENTI	(-)	4.228.611,92	18.805.292,80	23.033.904,72
				7.946.875,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.946.875,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.946.875,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.053.336,10	9.276.809,99	16.330.146,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.292.454,57	7.285.367,95	8.577.822,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			631.750,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6.255.396,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			8.812.051,69

- 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)	€ 6.063.717,04	€ 6.170.564,11	€ 8.812.051,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.197.398,93	€ 4.999.261,17	€ 6.246.027,75
Parte vincolata (C)	€ 792.330,05	€ 809.696,01	€ 1.274.725,17
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 992.678,05	€ 348.794,33	€ 490.684,17
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 81.310,01	€ 12.812,60	€ 800.614,60

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	229.061,32
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	98.371,49
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	38.598,18
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	262.352,08
Altro(**) acquisto sw su MEPA € 826,67 e formazione Servizio civile volontario € 2.541,20	3.367,87
Totale FPV 2020 spesa corrente	631.750,94

** specificare

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

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

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

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 778.232,01					€ 13.976,37		€ 764.255,64		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 300.000,00					€ 300.000,00				
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.092.332,10	€ 12.812,60	€ 4.805.772,91	€ 135.832,01	€ 57.656,25	€ -	€ 31.464,00	€ -		€ 48.794,33
Valore monetario della parte	€ 6.170.564,11	€ 12.812,60	€ 4.805.772,91	€ 135.832,01	€ 57.656,25	€ 13.976,37	€ 31.464,00	€ 764.255,64	€ -	€ 348.794,33

L'Ente ha rispettato le 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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di

prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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. 112 del 10/5/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 112 del 10/5/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.394.680,42	€ 3.837.598,23	€ 7.053.336,10	-€ 1.503.746,09
Residui passivi	€ 5.926.674,03	€ 4.228.611,92	€ 1.292.454,57	-€ 405.607,54

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	€ 796.135,84	€ 196.210,99
Gestione corrente vincolata	€ 63.711,38	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 10.189,95	€ 58.094,20
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 131.875,67	€ 150.149,80
Gestione servizi c/terzi	€ 550.682,90	€ 1.152,55
MINORI RESIDUI	€ 1.552.595,74	€ 405.607,54

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

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

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
recupero IMU	Residui iniziali	€ -	€ 1.289,11	€ 186.848,09	€ 451.790,52	€ 551.748,58	€ 693.525,87	€ 1.183.061,71	€ 853.056,51
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.289,11	€ 40.370,11	€ 21.610,16	€ 60.409,89	€ 14.792,58		
	Percentuale di riscossione		100%	22%	5%	11%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 1.062.974,24	€ 1.366.885,66	€ 1.603.743,54	€ 1.860.311,94	€ 1.940.708,49	€ 2.628.266,64	€ 2.186.153,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 24.318,23	€ 167.456,59	€ 360.658,37	€ 327.585,47	€ 571.944,54		
	Percentuale di riscossione		2%	12%	22%	18%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 344.669,22	€ 375.469,21	€ 231.785,65	€ 223.702,41	€ 402.259,03	€ 431.671,53	€ 321.578,42
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 62.206,24	€ 114.651,34	€ 67.551,16	€ 68.659,73	€ 76.830,33		
	Percentuale di riscossione		18%	31%	29%	31%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 14.645,43	€ 6.645,23	€ 19.739,55	€ 9.801,76	€ 23.559,49	€ 25.126,21	€ 2.036,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 14.645,43	€ 6.645,23	€ 19.714,46	€ 9.801,76	€ 14.236,09		
	Percentuale di riscossione		100%	100%	100%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 5.267,77	€ 74,75	€ 5.500,00	€ 15.306,43	€ 13.057,77	€ 13.055,14	€ 2.096,08
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 5.267,77	€ 74,75	€ 5.500,00	€ 3.018,73	€ 13.057,77		
	Percentuale di riscossione		100%	100%	100%	20%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

▪ **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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.024.029,54.

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 755.065,84 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, per un importo pari a euro 755.065,84, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

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 peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 123.915,21, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 123.915,21.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato necessario accantonare somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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)	€ 11.720,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.930,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.650,00

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 83.433,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. Gli accantonamenti sono congrui rispetto alle passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	639.840,00	2.859.377,03	2.219.537,03
203	Contributi agli investimenti	47.201,56	-	- 47.201,56
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	3.240,32	221.170,54	217.930,22
	TOTALE	690.281,88	3.080.547,57	2.390.265,69

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 14.511.082,16	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.165.752,57	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.744.409,45	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 20.421.244,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.042.124,42	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 459.756,43	
(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)	€ 1.582.367,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 459.756,43	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018		2,25

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 31/12/2018 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

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 11.906.483,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 115.729,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 8.173,24
TOTALE DEBITO	=	€ 11.798.927,49

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 11.098.562,18	€ 10.688.001,01	€ 11.906.483,87
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.647.990,90	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 410.561,17	-€ 429.508,04	-€ 115.729,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 8.173,24
Totale fine anno	€ 10.688.001,01	€ 11.906.483,87	€ 11.798.927,49
Nr. Abitanti al 31/12	24.490,00	24.424,00	24.260,00
Debito medio per abitante	436,42	487,49	486,35

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 487.808,71	€ 463.722,80	€ 456.587,84
Quota capitale	€ 410.561,17	€ 429.508,04	€ 115.729,62
Totale fine anno	€ 898.369,88	€ 893.230,84	€ 572.317,46

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui CDP. Le risorse non sono state destinate con variazione di bilancio, quindi sono confluite nel risultato di amministrazione.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 9.644.798,69
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 273.797,55
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 273.797,55
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
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	€ -

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed non ha, pertanto destinato, i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Ente non ha utilizzato i proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente, con riferimento alla realizzazione di opere pubbliche, non ha in corso, al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha mai stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 6.019.551,45
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.144.703,94
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.044.687,45

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

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:

	Accertamenti	Riscossioni (comp.+res.)	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 662.971,00	€ 29.720,71	€ 129.398,00	€ 853.056,51
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 353.410,91	€ 128.184,14	€ 142.225,00	€ 2.186.153,68
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 7.470,60	€ 7.436,66	€ -	€ 65,54
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.023.852,51	€ 165.341,51	€ 271.623,00	€ 3.039.275,73

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.901.794,34	
Residui riscossi nel 2020	€ 37.516,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 562.750,12	
Residui al 31/12/2020	€ 1.301.527,41	68,44%
Residui della competenza	€ 916.488,81	
Residui totali	€ 2.218.016,22	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.775.542,15	80,05%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di euro 306.747,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 139.680,19	
Residui riscossi nel 2020	€ 139.680,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 181.650,48	
Residui totali	€ 181.650,48	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di euro 65.393,54 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	€ 2.033.374,89	
Residui riscossi nel 2020	€ 664.610,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 1.368.763,95	67,31%
Residui della competenza	€ 1.369.683,15	
Residui totali	€ 2.738.447,10	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.186.153,68	79,83%

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	€ 889.267,18	€ 1.134.591,62	€ 937.545,77
Riscossione	€ 873.960,71	€ 1.133.821,55	€ 924.490,63

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero nel triennio 2018 / 2020

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 215.779,94	€ 620.913,65	€ 404.828,81
riscossione	€ 110.141,81	€ 333.904,26	€ 298.585,98
%riscossione	51,04	53,78	73,76

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 215.779,94	€ 620.913,65	€ 265.380,76
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 106.175,00	€ 217.673,59	€ 104.427,33
entrata netta	€ 109.604,94	€ 403.240,06	€ 160.953,43
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 44.386,87	€ 106.159,53	€ 61.921,12
% per spesa corrente	40,50%	26,33%	38,47%
destinazione a spesa per investimenti	€ 10.415,00	€ 116.757,02	€ 22.082,60
% per Investimenti	9,50%	28,95%	13,72%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 402.259,03	
Residui riscossi nel 2020	€ 76.830,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 325.428,70	80,90%
Residui della competenza	€ 106.242,83	
Residui totali	€ 431.671,53	
FCDE al 31/12/2020	€ 321.578,42	74,50%

L'Ente non rientra nell'ambito di applicazione del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992. Non sussistono proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità da attribuire in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 120.710,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: i proventi da immobili comunali registrano, nel 2019, entrate straordinarie per la contabilizzazione di tre piani di rateizzazione di immobili.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 23.559,49	
Residui riscossi nel 2020	€ 14.236,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.765,77	
Residui al 31/12/2020	€ 7.557,63	32,08%
Residui della competenza	€ 17.568,58	
Residui totali	€ 25.126,21	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.036,45	8,10%

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	€ 5.266.333,79	€ 5.339.131,91	72.798,12
102 imposte e tasse a carico ente	€ 536.996,26	€ 520.254,95	-16.741,31
103 acquisto beni e servizi	€ 11.880.684,87	€ 10.894.789,61	-985.895,26
104 trasferimenti correnti	€ 1.247.439,66	€ 1.865.328,64	617.888,98
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 463.722,80	€ 456.587,84	-7.134,96
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 502.175,18	€ 252.688,81	-249.486,37
TOTALE	€ 19.897.352,56	€ 19.328.781,76	-568.570,80

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;
- 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 308.084,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.883.833,56;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 5.609.648,51	€ 5.339.131,91
Spese macroaggregato 103	€ 22.956,11	€ 18.600,50
Irap macroaggregato 102	€ 316.428,56	€ 306.723,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 34.915,01
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 5.949.033,18	€ 5.699.371,08
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.065.199,62	€ 1.362.986,99
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.883.833,56	€ 4.336.384,09
(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'Ente ha rispettato le 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'Ente ha trasmesso 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.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2020 con delibera C.C. n. 111 (entro il 31 dicembre 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 nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

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		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	13.221.765,74	12.951.344,10
2	Proventi da fondi perequativi	1.978.212,80	1.755.551,08
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.745.954,34	1.511.988,83
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.623.419,64	1.458.495,50
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	49.437,70	44.405,52
c	Contributi agli investimenti	73.097,00	9.087,81
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.484.379,09	4.025.332,17
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	375.641,00	627.404,59
b	Ricavi della vendita di beni		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.108.738,09	3.397.927,58
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.270.588,61	1.022.196,94
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		22.700.900,58	21.266.413,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	302.712,11	346.908,64
10	Prestazioni di servizi	10.507.033,43	11.446.595,62
11	Utilizzo beni di terzi	85.044,07	87.180,61
12	Trasferimenti e contributi	1.887.603,18	1.269.760,57
a	Trasferimenti correnti	1.865.328,64	1.252.439,66
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	3.177,54	7.963,11
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	19.097,00	9.357,80
13	Personale	5.339.131,91	5.261.333,79
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.995.762,45	2.756.837,30
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	47.699,35	48.423,47
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.974.740,63	1.931.462,80
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	1.973.322,47	776.951,03
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	40.448,75	48.844,25
18	Oneri diversi di gestione	438.172,52	780.825,25
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		22.595.908,42	21.998.286,03
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		104.992,16	-731.872,91
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	246.030,02	425.961,06
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti	246.030,02	425.961,06
20	Altri proventi finanziari	91.715,52	115.543,49
Totale proventi finanziari		337.745,54	541.504,55
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	456.587,84	463.722,80
a	Interessi passivi	456.587,84	463.722,80
b	Altri oneri finanziari		
Totale oneri finanziari		456.587,84	463.722,80
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-118.842,30	77.781,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	122.753,07	265.894,20
23	Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)		122.753,07	265.894,20
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	2.352.658,00	1.392.632,24
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.289.396,69	1.294.275,72
d	Plusvalenze patrimoniali	1.063.261,31	98.356,52
e	Altri proventi straordinari		
Totale proventi straordinari		2.352.658,00	1.392.632,24
25	Oneri straordinari	1.002.463,59	1.658.465,87
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	781.120,20	1.651.955,55
c	Minusvalenze patrimoniali	172,85	3.270,00
d	Altri oneri straordinari	221.170,54	3.240,32
Totale oneri straordinari		1.002.463,59	1.658.465,87
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.350.194,41	-265.833,63
RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.459.097,34	-654.030,59
26	Imposte	318.282,43	317.064,25
27	RESULTATO DELL'ESERCIZIO	1.140.814,91	-971.094,84

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
A.F. MONTEVARCHI SPA	99,00%	130.000,00
CSA IMPIANTI SPA	4,05%	47.309,00
PUBLIACQUA SPA	0,06%	22.590,72

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO			
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31-dic-20	31-dic-19
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	29.361,04	2.116,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.059,16	23.000,39
9	Altre	75.252,15	90.406,23
	Totale immobilizzazioni immateriali	122.672,35	115.522,62
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
1.1	Beni demaniali	25.053.483,60	25.372.130,60
1.2	Terroni	244,00	244,00
1.3	Fabbricati	10,74	10,96
1.9	Infrastrutture	24.916.793,51	25.229.396,26
1.9	Altri beni demaniali	136.325,35	141.879,38
II.2	Altre immobilizzazioni materiali	57.772.725,17	56.424.167,98
2.1	Terroni	1.728.489,42	1.669.287,74
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	49.610.221,45	49.239.833,86
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari		
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	167.464,57	156.249,72
2.5	Mezzi di trasporto	24.219,15	33.259,73
2.6	Macchine per ufficio e hardware	79.520,83	114.202,26
2.7	Mobili e arredi	48.299,73	52.485,93
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	6.123.604,02	5.158.848,74
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.258.260,07	680.827,27
	Totale immobilizzazioni materiali	84.064.872,64	82.477.125,85
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in:	2.820.037,17	2.697.524,10
a	imprese controllate	1.069.985,05	967.231,98
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti	1.750.052,12	1.730.292,12
2	Crediti verso:		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.820.037,17	2.697.524,10
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	87.027.569,36	85.290.174,57
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Attivo corrente</u>		
II	Totale rimanenze		
	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.471.510,63	2.916.155,50
a	Crediti da tributi devoluti al finanziamento delle società		
b	Altri crediti da tributi	2.471.510,63	2.916.155,50
c	Crediti da Fondi perequativi		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.575.379,14	979.174,21
a	verso amministrazioni pubbliche	3.481.461,23	979.174,21
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	94.517,91	
3	Verso clienti ed utenti	1.958.160,38	2.564.368,02
4	Altri Crediti	2.324.387,40	1.129.209,78
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per c/terzi	3.210,92	2.557,37
c	altri	2.321.176,48	1.126.652,41
	Totale crediti	10.390.697,55	7.584.907,51
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	7.946.875,79	4.309.780,07
a	istituto tesoriere	7.946.875,79	4.309.780,07
b	banco d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale o investiti all'estero		
	Totale disponibilità liquide	7.946.875,79	4.309.780,07
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.276.313,34	11.894.687,58
I	D) RATEI E RISCONTI		
	<u>Ratei attivi</u>		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	105.304.476,70	97.188.862,15

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		31-dic-20	31-dic-19
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	23.271.750,83	23.271.750,83
II	Riserve	55.121.188,87	55.090.490,51
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.300.942,33	-1.300.942,33
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	1.633.073,50	1.708.597,65
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.789.057,70	54.682.835,19
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.140.814,91	-971.094,84
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	79.533.754,61	77.391.146,50
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	207.348,21	181.768,26
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	207.348,21	181.768,26
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	14.650,00	11.720,00
	TOTALE T.F.R. (C)	14.650,00	11.720,00
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	11.798.927,49	11.906.483,87
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	3.997,48	7.793,07
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	11.794.930,01	11.898.690,80
2	Debiti verso fornitori	4.100.623,53	2.770.058,29
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	974.715,86	620.090,16
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	234.501,92	167.863,86
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	26.000,00	13.000,00
e	altri soggetti	714.213,94	439.226,30
5	Altri debiti	3.502.483,13	2.536.050,38
a	tributari	1.121.925,46	595.768,30
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	57.356,06	68.000,00
c	per attività svolta per c/terzi		
d	altri	2.323.201,61	1.872.282,08
	TOTALE DEBITI (D)	20.376.750,01	17.832.682,70
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	5.171.973,87	1.771.544,69
1	Contributi agli investimenti	5.082.218,47	1.681.544,69
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.904.537,72	1.671.728,69
b	da altri soggetti	177.680,75	9.816,00
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	89.755,40	90.000,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.171.973,87	1.771.544,69
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	105.304.476,70	97.188.862,15
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE		

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.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	10.330.037,55
(+)	FCDE economica	€	6.024.029,54
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	23.921,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		

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

Il 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	€ 2.111.909,75
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	-€ 75.524,15
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 106.222,51

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 23.271.750,83
II	Riserve	€ 55.121.188,87
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 1.300.942,33
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 1.633.073,50
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 54.789.057,70
e	altre riserve indisponibili	

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	€ 123.915,21
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (***rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui***);

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

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	€	20.376.750,01
(-)	Debiti da finanziamento	€	11.798.927,49
(-)	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 =	€	8.577.822,52

quadratura

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 relazione

L'organo di revisione
(FIRMATO DIGITALMENTE)

PIETRO TURICCHI

MARCO GIUSTI

ANDREA NICCOLAI

Rapporto di verifica

Nome file **Parere Revisori n 16_2021 Relazione_Rendiconto_della_gestione_2020.pdf.p7m**

Data di verifica **09/06/2021 09:55:55 UTC**

Versione CAPI **6.4.19**

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 GIUSTI MARCO	CN=Namirial CA Firma Qualifica...	2	
1	 Pietro Turicchi	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	3	
1	 ANDREA NICCOLAI	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	4	
	Appendice A		5	

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 09/06/21 11.55

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 09/06/2021 05:17:00 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: GIUSTI MARCO

Seriale: 21a84108a98ac4bc

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-GSTMRC60H11L736S

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A
./02046570426,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

0.4.0.194112.1.2,

1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2,CPS URI: <https://docs.namirialtsp.com/>,

0.4.0.2042.1.2,

Validità: da 14/02/2020 08:46:00 UTC a 12/02/2023 23:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf

- (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 09/06/21 11.55

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 09/06/2021 07:28:16 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Pietro Turicchi

Seriale: decca4

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-TRCPTR55M13A657H

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 06/09/2019 13:43:59 UTC a 13/09/2022 21:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 09/06/21 11.55

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 08/06/2021 22:24:21 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: ANDREA NICCOLAI

Seriale: ed4cc3

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-NCCNDR72L08G713H

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

0.4.0.194112.1.2,

1.3.76.36.1.1.22,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

1.3.76.16.6,displayText: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

Validità: da 29/10/2019 21:33:18 UTC a 29/10/2022 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC

Namirial CA Firma Qualificata

Seriale: 4158c13a49d29819

Organizzazione: Namirial S.p.A./02046570426

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A
./02046570426,C=IT

Validità: da 24/11/2010 15:01:29 UTC a 24/11/2030 15:01:29 UTC