

COMUNE DI NOLE

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAG. MARINA MELELLA

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

Comune di Nole

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 26 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Nole che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

26 Aprile 2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Melella Marina, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 10.12.2020;

- ◆ ricevuta in data 30 marzo 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 30 marzo 2021, e, successivamente in data 22 aprile 2021 la rettifica e nuovi allegati, nonché la proposta di delibera di giunta n. 61 del 21 aprile 2021 per la sua riapprovazione, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 31.01.2013;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Nole registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6812 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *“in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio”*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- l'ente nel corso del 2020 non si è avvalso della facoltà di applicazione dell'avanzo vincolato presunto, di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata Unione dei comuni del ciriace e basso canavese;
- partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio Banna e Bendola, Consorzio reti e impianti sud canavese, Consorzio di secondo grado valli di Lanzo, Consorzio intercomunale servizi ambiente, Consorzio dei Comuni ed utenti industriali della Riva Sinistra Stura;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto non è in una situazione di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, per inesistenza dei debiti;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 646,30	€ 330,45	
- 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	€ 646,30	€ 330,45	€ -

- Dopo la chiusura dell'esercizio, entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non sono stati riconosciuti e/o finanziati debiti fuori bilancio, né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	3.284.700,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.284.700,61

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.074.297,06	€ 2.841.052,18	€ 3.284.700,61
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 479.956,56	€ 1.293.719,84	€ 1.316.880,94

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.293.719,84
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.293.719,84
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 354.189,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 331.027,90
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.316.880,94
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.316.880,94

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 Anno 2020					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.841.052,18			2.841.052,18
Entrate Titolo 1.00	+	3.219.766,23	1.926.695,42	400.698,45	2.327.393,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	705.570,16	616.674,62	41.497,45	658.172,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.414.854,97	647.254,16	108.481,59	755.735,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	6.340.191,36	3.190.624,20	550.677,49	3.741.301,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.532.786,71	2.581.811,33	537.209,72	3.119.021,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	121.101,36	121.100,40	0,00	121.100,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.653.888,07	2.702.911,73	537.209,72	3.240.121,45
Differenza D (D=B-C)	=	1.686.303,29	487.712,47	13.467,77	501.180,24
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.686.303,29	487.712,47	13.467,77	501.180,24
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	8.927.754,43	329.684,36	412.376,16	742.060,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	873.630,55	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	949.630,53	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	10.751.015,51	329.684,36	412.376,16	742.060,52
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	873.630,55	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	873.630,55	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	873.630,55	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	9.877.384,96	329.684,36	412.376,16	742.060,52
Spese Titolo 2.00	+	8.127.719,84	669.817,43	132.982,97	802.800,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	8.127.719,84	669.817,43	132.982,97	802.800,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	8.127.719,84	669.817,43	132.982,97	802.800,40
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.749.665,12	-340.133,07	279.393,19	-60.739,88
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	873.630,55	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	873.630,55	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.855.518,00	1.209.437,81	22.993,29	1.232.431,10
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.868.986,21	1.170.261,49	58.961,54	1.229.223,03
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	6.263.552,38	186.755,72	256.892,71	3.284.700,61

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

Non è stato pertanto necessario provvedere alla sistemazione di tali sospesi come indicato nel principio contabile 4/2.

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

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

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

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.550.076,75

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 715.589,59, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 919.877,95 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.550.076,75
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	255.773,57
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	578.713,59
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	715.589,59

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	715.589,59
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 204.288,36
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	919.877,95

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.480.889,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.941.507,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.486.900,34
SALDO FPV	-€ 1.545.392,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 35.087,20
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 23.918,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 53.982,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 65.151,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.480.889,46
SALDO FPV	-€ 1.545.392,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 65.151,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 614.579,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.433.936,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 4.049.164,31

*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	€ 2.612.273,75	€ 2.707.009,98	€ 1.926.695,42	71,17430058
Titolo II	€ 640.112,31	€ 648.123,05	€ 616.674,62	95,14776862
Titolo III	€ 1.060.427,08	€ 964.545,87	€ 647.254,16	67,10454942
Titolo IV	€ 8.254.662,31	€ 2.368.799,24	€ 329.684,36	13,91778393
Titolo V	€ 416.144,57	€ -	€ -	0

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	68.792,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.319.678,90 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.247.439,06
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	81.762,07
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	121.100,40 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		938.169,37
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>	(+)	0,00 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		938.169,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	255.773,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	142.261,97
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		540.133,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-204.288,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		744.422,19

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	614.579,94
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.872.715,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.444.799,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	915.049,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.405.138,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		611.907,38
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	436.451,62
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		175.455,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		175.455,76

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.550.076,75
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		255.773,57
Risorse vincolate nel bilancio		578.713,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		715.589,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-204.288,36
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		919.877,95

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		938.169,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	255.773,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-204.288,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	142.261,97
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		744.422,19

I prospetti All. a/1, a/2 e a/3 sono dettagliati nei documenti allegati al rendiconto della gestione. Di seguito i prospetti di riepilogo:

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	avanzi esercizi precedenti	1765616,65				1765616,65
						0
Totale Fondo contenzioso		1765616,65	0	0	0	1765616,65
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		604905,54		244782,31	-204288,36	645399,49
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		604905,54	0	244782,31	-204288,36	645399,49
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
				9626,26		9626,26
		8649,33		1365		1365
						8649,33
Totale Altri accantonamenti		8649,33	0	10991,26	0	19640,59
Totale		2379171,52	0	255773,57	-204288,36	2430656,73

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

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

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

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

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

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

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

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=(m1+m2+m3+m4+m5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti6 (n1/1-1-m/1)	89.305,80	96.948,80
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2/1/2-m/2)	421.587,13	421.587,13
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3/1/3-m/3)	0,02	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4/4-4-m/4)	0,00	7.086,42
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5/4-5-m/5)	67.824,64	67.824,64
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (pn=1)	578.713,59	593.446,98

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 68.792,00	€ 81.762,07
FPV di parte capitale	€ 1.872.715,69	€ 3.405.138,27
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	€ 132.851,63	€ 68.792,00	€ 81.762,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 66.164,51	€ 68.792,00	€ 75.925,59
- 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***	€ 66.687,12	€ -	€ 5.836,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.020.481,24	€ 1.872.715,69	€ 3.405.138,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.926.537,54	€ 399.795,88	€ 2.232.782,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 93.943,70	€ 1.449.906,25	€ 1.172.355.095,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ 23.013,56	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 4.049.164,31, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.841.052,18
Riscossione	(+)	986.046,94	4.729.746,37	5.715.793,31
Pagamenti	(-)	729.154,23	4.542.990,65	5.272.144,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.284.700,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.284.700,61

RESIDUI ATTIVI	(+)	2.727.082,25	3.246.340,00	5.973.422,25
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	769.851,95	952.206,26	1.722.058,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			81.762,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.405.138,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			4.049.164,31

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00 e al

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00. derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	3.074.523,58	3.048.516,34	4.049.164,31
di cui:			
a) Parte accantonata	2.137.538,44	2.379.171,52	2.430.656,73
b) Parte vincolata	433.232,67	333.666,36	593.446,98
c) Parte destinata a investimenti	109.492,68	123.704,77	21.789,00
e) Parte disponibile (+/-) *	394.259,79	211.973,69	1.003.271,60

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	75.925,59
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	5.836,48
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	81.762,07
** specificare	

Il principio contabile (All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi), precisa che "Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano", pertanto il fondo pluriennale vincolato si costituisce:

- 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;
- 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.

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019**2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)**

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	165.000,00											165.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						22.186,37	304.393,57	0,00	0,00	326.579,94		326.579,94
Utilizzo parte destinata agli investimenti											123.000,00	123.000,00
Totale delle parti utilizzate	165.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.186,37	304.393,57	0,00	0,00	326.579,94	123.000,00	614.579,94
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	165.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.186,37	304.393,57	0,00	0,00	326.579,94	123.000,00	614.579,94
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 46 del 23.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	607.492,48	400.698,45	0,00	35.087,20	241.881,23	780.314,56	1.022.195,79
Titolo 2	65.457,85	41.497,45	3.960,40	0,00	20.000,00	31.448,43	51.448,43
Titolo 3	1.354.427,89	108.481,59	11.451,53	0,00	1.234.494,77	317.291,71	1.551.786,48
Titolo 4	673.092,12	412.376,16	6.702,72	0,00	254.013,24	2.039.114,88	2.293.128,12
Titolo 5	457.485,98	0,00	0,00	0,00	457.485,98	0,00	457.485,98
Titolo 6	457.485,98	0,00	0,00	0,00	457.485,98	76.000,00	533.485,98
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	86.518,00	22.993,29	1.803,66	0,00	61.721,05	2.170,42	63.891,47
Totale	3.701.960,30	986.046,94	23.918,31	35.087,20	2.727.082,25	3.246.340,00	5.973.422,25

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	696.760,64	537.209,72	28.378,04	131.172,88	665.627,73	796.800,61
Titolo 2	298.755,62	132.982,97	25.604,23	140.168,42	245.231,79	385.400,21
Titolo 3	457.485,98	0,00	0,00	457.485,98	0,00	457.485,98
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	99.986,21	58.961,54	0,00	41.024,67	41.346,74	82.371,41
Totale	1.552.988,45	729.154,23	53.982,27	769.851,95	952.206,26	1.722.058,21

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	15.411,93	28.378,04
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	5.920,06	25.604,23
Gestione in conto capitale non vincolata	782,66	0,00
Gestione servizi c/terzi	1.803,66	0,00
MINORI RESIDUI	23.918,31	53.982,27

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 della inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

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

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:									
Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020 (1)	FCDE al 31.12.2020
IMU/TASI	Residui iniziali	26.960,15	9.918,39	13.054,74	197.425,53	25.696,72	25.696,72	187.809,76	5.661,82
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	16.767,88	13.054,74	192.995,07	21.266,26	21.266,26		
	Percentuale di riscossione	0,00	169,06	100,00	97,76	82,76	82,76		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	98.052,74	140.486,01	158.865,64	183.111,35	246.772,37	246.772,37	759.811,45	139.796,57
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	89.199,48	106.207,35	120.074,95	143.892,71	143.892,71		
	Percentuale di riscossione	0,00	63,49	66,85	65,57	58,31	58,31		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	15.039,14	4.741,07	89.076,43	66.084,29	386.753,74	386.753,74	502.898,90	441.407,73
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	4.741,07	53.712,25	4.101,02	36.742,82	36.742,82		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	60,30	6,21	9,50	9,50		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	28.554,63	26.229,64	14.861,80	36.098,82	43.603,66	43.603,66	82.416,21	57.180,66
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	14.584,30	516,46	13.520,90	2.533,00	2.533,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	55,60	3,48	37,46	5,81	5,81		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto il dettaglio del FCDE, e si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107 bis L. 24 aprile 2020, n. 27.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 645.399,49.

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 0,00 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 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, che non ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in passato, non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, per quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.765.616,65, 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 1.765.616,65 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.765.616,65 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il revisore prende atto che non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge

147/2013.

Non insistono perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.365,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.365,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.730,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 17.210,59 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.003.311,21	835.782,18	-167529,03
203	Contributi agli investimenti	63.348,94	70.200,44	6851,5
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	3.611,00	9.066,60	5455,6
	TOTALE	1070271,15	915049,22	-155221,93

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:

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.757.536,42	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	190.797,38	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.733.595,83	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	4.681.929,63	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	468.192,96	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	468.192,96	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,00%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

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	+	€ 1.726.051,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 121.100,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.604.951,12

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.508.771,24	€ 1.904.925,65	€ 1.726.051,52
Nuovi prestiti (+)	€ 550.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 153.845,59	-€ 178.874,13	-€ 121.100,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.904.925,65	€ 1.726.051,52	€ 1.604.951,12
Nr. Abitanti al 31/12	6.812,00	6.812,00	6.812,00
Debito medio per abitante	279,64	253,38	235,61

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

seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 60.927,61	€ 75.060,11	€ 65.590,23
Quota capitale	€ 153.845,59	€ 178.874,13	€ 121.100,40
Totale fine anno	€ 214.773,20	€ 253.934,24	€ 186.690,63

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 1.155.179,32
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 67.243,61
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 67.243,61
<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	€ -

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 09/07/2015 è stata attivata la garanzia sussidiaria al fine di poter disporre la novazione in favore dell'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese quale nuovo soggetto beneficiario del mutuo contratto dal Comune di Nole con posizione n. 6009354 per i lavori di sistemazione e asfaltatura di una serie di strade comunali.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 76 del 22/11/2014 è stata attivata la garanzia sussidiaria al fine dell'accensione del mutuo da parte dell'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese, posizione n. 4558333, per la manutenzione straordinaria del sistema viario.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,4 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto necessità di richiedere, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 un'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.550.076,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 715.589,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 919.877,95

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto anno 2020
Recupero evasione IMU/TASI	1.124.862,66	1.035.518,44	535,54	5.661,82
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	594.395,09	244.008,34	514,50	139.796,57
Recupero evasione COSAP/TOSAP	19.986,00	19.529,51	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	462.766,23	543.217,21	0,00	0,00
TOTALE	2.202.009,98	1.842.273,50	1.050,04	145.458,39

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 117.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: accorpamento con Tasi.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 11.446,89	
Residui riscossi nel 2020	€ 11.446,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 20.852,98	
Residui totali	€ 20.852,98	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva i residui attivi al primo gennaio 2020 sono stati completamente riscossi. In sede di rendiconto non è stato previsto alcun accantonamento al FCDE.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 69.895,09 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	€ 339.203,93	
Residui riscossi nel 2020	€ 226.471,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 112.732,42	33,23%
Residui della competenza	€ 589.584,00	
Residui totali	€ 702.316,42	
FCDE al 31/12/2020	€ 105.347,46	15,00%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 188.462,30	€ 106.553,14	€ 127.412,69
Riscossione	€ 188.462,30	€ 106.553,14	€ 127.412,69

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 188.462,30	0,00%
2019	€ 106.553,14	0,00%
2020	€ 127.412,69	0,00%

L'Ente non ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

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	€ 684.054,56	€ 456.500,00	€ 326.764,90
riscossione	€ 684.054,56	€ 456.500,00	€ 326.764,90
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 342.027,28	€ 228.250,00	€ 163.382,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 342.027,28	€ 228.250,00	€ 163.382,45
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 342.027,28	€ 228.250,00	€ 163.382,45
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 350.010,92	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.669,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 339.341,22	96,95%
Residui della competenza	€ 133.612,53	
Residui totali	€ 472.953,75	
FCDE al 31/12/2020	€ 441.407,73	93,33%

L'Ente non ha elevato sanzioni di cui al comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 32.602,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: nel 2020 non è stato locato il centro di cottura.

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	€ 59.537,63	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 59.537,63	100,00%
Residui della competenza	€ 13.405,61	
Residui totali	€ 72.943,24	
FCDE al 31/12/2020	€ 51.471,22	70,56%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019 (a)	Rendiconto 2020 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	763.419,12	724.889,06	-38.530,06
102	Imposte e tasse a carico ente	65.706,71	61.377,01	-4.329,70
103	Acquisto beni e servizi	2.014.036,56	1.803.616,35	-210.420,21
104	Trasferimenti correnti	469.103,35	466.407,30	-2.696,05
107	Interessi passivi	75.060,11	65.590,23	-9.469,88

108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.726,00	25.449,43	20.723,43
110	Altre spese correnti	170.246,52	100.109,68	-70.136,84
Totale Titolo 1		3.562.298,37	3.247.439,06	-314.859,31

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 41.729,91;
- 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 901.910,67;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 951.622,39	€ 724.889,06
Spese macroaggregato 103	€ -	€ 13.270,99
Irap macroaggregato 102	€ 63.253,11	€ 49.057,69
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ 61.363,41
Altre spese: segretario in convenzione		€ 68.037,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.014.875,50	€ 916.618,15
(-) Componenti escluse (B)	€ 112.964,83	€ 75.925,59
(-) Altre componenti escluse:		€ 49.360,02
di cui rinnovi contrattuali	€ 48.318,09	€ 28.108,11
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 901.910,67	€ 791.332,54
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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 2019.

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:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2020)				
CONTO ECONOMICO		2020	2019	
				riferimento art.2425 cc
				riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	2.202.009,98	2.188.857,48	
2	Proventi da fondi perequativi	505.000,00	494.860,80	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.680.617,12	560.143,12	
a	Proventi da trasferimenti correnti	648.123,05	204.046,09	A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	57.898,14	57.898,14	E20c
c	Contributi agli investimenti	1.974.595,93	298.198,89	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	303.729,93	544.102,05	A1
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	75.953,72	123.175,64	
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	227.776,21	420.926,41	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	671.895,84	658.004,53	A5
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.363.252,87	4.445.967,98	A5 a e b
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	45.559,88	84.590,84	B6
10	Prestazioni di servizi	1.759.275,37	1.929.445,72	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8
12	Trasferimenti e contributi	536.607,74	532.452,29	
a	Trasferimenti correnti	466.407,30	469.103,35	
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	63.348,94	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	70.200,44	0,00	
13	Personale	737.221,75	769.124,01	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	663.493,34	56.446,56	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.660,33	13.433,18	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	653.833,01	43.013,38	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12
17	Altri accantonamenti	50.120,21	249.217,41	B13
18	Oneri diversi di gestione	103.862,19	157.224,28	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.896.140,48	3.778.501,11	
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.467.112,39	667.466,87	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	9,36	12,12	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	
b	da società partecipate	9,36	12,12	
c	da altri soggetti	0,00	0,00	
20	Altri proventi finanziari	10,54	10,59	C16
	Totale proventi finanziari	19,90	22,71	
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	65.590,23	75.060,11	C17
a	Interessi passivi	65.590,23	75.060,11	
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	
	Totale oneri finanziari	65.590,23	75.060,11	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-65.570,33	-75.037,40	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	8.500,77	D18
23	Svalutazioni	0,00	175.734,21	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-167.233,44	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.878.372,13	301.918,93	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	252.490,62	20.000,00	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.625.881,51	236.178,93	E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	45.740,00	E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	
	Totale proventi straordinari	2.878.372,13	301.918,93	
25	Oneri straordinari	1.373.132,58	210.924,66	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.366.908,58	207.313,66	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21a
d	Altri oneri straordinari	6.224,00	3.611,00	E21d
	Totale oneri straordinari	1.373.132,58	210.924,66	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.505.239,55	90.994,27	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.906.781,61	516.190,30	
26	Imposte	54.612,57	54.998,95	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.852.169,04	461.191,35	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.467.112,39 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 9,36, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
smat spa	0,0000011	9,36

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

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
55.528,28	56.446,56	663.493,34

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 (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.840,96	4,63	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	200,57	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	985,15	5.124,00	BI6	BI6
	9 Altre	16.460,07	104,39	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	21.286,18	5.433,59		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	Beni demaniali	8.488.768,01	8.208.851,98		
	1.1 Terreni	28.936,00	28.936,00		
1.2	Fabbricati	1.329.328,63	1.218.150,52		
	1.3 Infrastrutture	7.130.503,38	6.929.808,66		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	31.956,80		
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali	10.591.608,32	9.328.773,82		
2.1	Terreni	519.244,55	519.244,55	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	8.305.869,36	8.044.476,09		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	98.999,25	62.550,12	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	181.489,17	183.905,42	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	989,72	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.647,18	88.653,50		
	2.7 Mobili e arredi	38.448,64	295.220,18		
2.8	Infrastrutture	0,00	25.000,00		
	2.99 Altri beni materiali	1.436.920,45	109.723,96		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	38.260,68	143.306,37	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	19.118.637,01	17.680.932,17		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in	1.294.997,65	3.555.819,95	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	167.804,92	1.266.025,81	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	1.127.192,73	2.289.794,14		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.294.997,65	3.555.819,95		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	20.434.920,84	21.242.185,71		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
	<i>Crediti</i>				
	1 Crediti di natura tributaria	876.737,40	361.004,17		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	856.857,77	361.004,17		
	c Crediti da Fondi perequativi	19.879,63	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.266.151,55	615.102,13		
	a verso amministrazioni pubbliche	2.146.460,73	430.411,31		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	14.690,82	14.690,82	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	105.000,00	170.000,00		
	3 Verso clienti ed utenti	188.211,71	215.103,02	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.996.922,10	1.936.402,75	CII5	CII5
	a verso l'erario	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	altri	1.996.922,10	1.936.402,75		
	Totale crediti	5.328.022,76	3.127.612,07		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
	1 Conto di tesoreria	3.284.700,61	2.841.052,18		
	a Istituto tesoriere	3.284.700,61	2.841.052,18		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	30.426,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	825,52	179,33	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3.315.952,13	2.841.231,51		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.643.974,89	5.968.843,58		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	13.736,31	14.438,39	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13.736,31	14.438,39		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.092.632,04	27.225.467,68		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	12.517.799,34	12.517.799,34	AI	AI
II	Riserve	5.232.361,16	6.904.579,42		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.678.084,44	2.049.659,65	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AlI, AlII	AlI, AlII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.897.203,46	1.769.790,77		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i</i>				
d	<i>beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	657.073,26	3.085.129,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	3.852.169,04	461.191,35	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		21.602.329,54	19.883.570,11		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.785.257,24	1.781.850,31	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.785.257,24	1.781.850,31		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	1.676.972,06	1.722.072,46		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.676.972,06	1.722.072,46	D5	
2	Debiti verso fornitori	858.350,94	334.337,72	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	148.705,04	470.679,54		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	44.883,20	445.564,39		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	103.821,84	25.115,15		
5	Altri debiti	715.002,23	665.078,20	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	35.801,88	18.242,79		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.358,13	10.608,95		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	669.842,22	636.226,46		
TOTALE DEBITI (D)		3.399.030,27	3.192.167,92		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	75.925,59	68.792,00	E	E
II	Risconti passivi	2.230.089,40	2.299.087,34	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.752.190,19	1.810.088,33		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	1.752.190,19	1.810.088,33		
2	Concessioni pluriennali	477.899,21	488.999,01		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.306.014,99	2.367.879,34		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		29.092.632,04	27.225.467,68		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	5.536.234,75	3.997.975,69		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.536.234,75	3.997.975,69		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che è aggiornato all'anno 2020:

Inventario di settore	Valori dell'ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	21.286,18
Immobilizzazioni materiali di cui:	19.118.637,01
<i>beni demaniali</i>	8.488.768,01
<i>altre</i>	10.591.608,32
<i>in corso</i>	38.260,68
Immobilizzazioni finanziarie	1.294.997,65

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

L'Ente non ha effettuato miglorie di beni di terzi.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 1 criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 645.399,49, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Ente non ha rilevato la necessità di procedere allo stralcio di alcun credito pertanto, in contabilità economico-patrimoniale, non vi sono crediti stralciati dalla contabilità finanziaria da conservare e quindi non è necessario iscrivere in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

(+)	Crediti dello Sp	€ 5.328.022,76
(+)	FCDE economica	€ 645.399,49
(+)	Depositi postali	
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	

(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 5.973.422,25

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	€	3.852.169,04
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	127.412,69
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	-€	2.260.822,30
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	1.718.759,43

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	12.517.799,34
II	Riserve	€	5.232.361,16
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	2.678.084,44
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	1.897.203,46
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili	€	657.073,26
III	risultato economico dell'esercizio	€	3.852.169,04

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 1.765.616,65
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 19.640,59
totale	€ 1.785.257,24

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	3.399.030,27
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.676.972,03
(-)	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 =	€	1.722.058,24

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 477.899,21 riferite a concessioni loculi cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 1.752.190,19, a concessioni a edificare.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 62.144,09 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, a seguito delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, l'Organo di revisione, nello spirito di collaborazione con l'organo politico dell'ente, a supporto della sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, raccomanda:

- che siano rispettate le regole e i principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici a garanzia dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- al costante monitoraggio delle riscossioni;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);

- il costante monitoraggio delle riscossioni in rapporto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- la verifica dell'attendibilità dei risultati economici generali e dei valori patrimoniali;
- l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'attento monitoraggio dell'andamento economico finanziario, dei debiti e dei crediti, e dell'attuazione del processo di razionalizzazione delle partecipazioni societarie ex art. 20 del D.Lgs. n. 175 del 2016 (c.d. TUSP) delle società partecipate.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e raccomandato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

26 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

(firmato digitalmente)

MARINA MELELLA