

# COMUNE DI BARDONECCHIA

Provincia 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. ALESSANDRO CONTE

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	6
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	17
Risultato di amministrazione	19
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.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
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 e STATO PATRIMONIALE .....	36
STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO.....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	43
CONCLUSIONI .....	43

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Alessandro Conte, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 17 maggio 2018;

♦ ricevuta in data 05.05.2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 05.05.2021, 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 (\*\*);

(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, specificando che:

- a. il Comune di Bardonecchia con deliberazione di Giunta comunale n. 39 del 23.03.2021 ha esercitato l'opzione concessa dall'art. 232 comma 2 del TUEL per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e di predisporre secondo lo schema di cui all'Allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e con modalità semplificate previste dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 10 novembre 2020 la situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente;
  - b. Il medesimo atto deliberativo rappresenta anche l'esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art.233-bis del D.Lgs.267/2000 e smi, ai sensi del disposto di cui all'allegato A del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020;
  - c. al fine di assolvere all'obbligo informativo dettato dall'art. 9, comma 1-quinquies, del D.L. 113/2016, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020, la deliberazione di cui al *punto a.* è stata trasmessa al sistema BDAP;
- ♦ 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. 11 del 14 aprile 2021;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ 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:

# **Comune di Bardonecchia**

## **Organo di revisione**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

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 Bardonecchia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 11 maggio 2021

L'organo di revisione  
Dott. Alessandro Conte

Variazioni di bilancio totali	n. 59
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. 12
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 40

- ◆ 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 Bardonecchia registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3159 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. L'Ente **non ha applicato avanzo libero**;

- 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 nel corso del 2020, non ha applicato **'avanzo vincolato presunto, pertanto** l'organo di revisione non ha espresso alcun parere in merito al rispetto delle condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011).

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni "Unione Montana dei Comuni dell'Alta Valle Susa";
- partecipa al Consorzio di Comuni- Consorzio Intercomunale Socio- Assistenziale "Valle di Susa" (CON.I.S.A.) - Consorzio Forestale Alta Valle Susa, C..A.DO.S. Consorzio Ambientale Dora Sangone;
- **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; (sisma)
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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, poiché **non ricorre la fattispecie**;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale poiché **non ricorre la fattispecie**;
- nel corso del 2020 **non** sono stati riconosciuti e finanziati di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti;
- che l'ente **non** essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

*N.B. l'articolo 53, comma 10-bis della Legge 104/2020 prevede che: "In considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19, agli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'articolo 242 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, che per l'esercizio finanziario 2020 non riescono a garantire la copertura minima del costo di alcuni servizi prevista dall'articolo 243, comma 2, lettere a), b) e c), del medesimo decreto legislativo, non si applica la sanzione di cui al comma 5 del medesimo articolo 243.*

## **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

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

### **Ristori per minori entrate:**

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;
- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

### **Ristori di spesa:**

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);
- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;
- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;
- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui

sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

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

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

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

#### **N.B.**

Si segnala a tal proposito che alla luce della FAQ Arconet n.47 il revisore può valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

Si segnala inoltre che il Decreto Legge 30 aprile 2021, n. 56, (GU n. 103 del 30-04-2021) " Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi" che, all'art. 3, comma 1, in considerazione della proroga al 31 luglio 2021 dello stato di emergenza epidemiologica da Covid-19, differisce il termine per la deliberazione del rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2020 per gli enti locali, di cui all'articolo 227, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al 31 maggio 2021.

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), poiché non ricorre la fattispecie;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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

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

## **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)	€	2.490.058,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.490.058,66

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.059.438,50	€ 445.681,09	€ 2.490.058,66
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Non è stata costituita la cassa vincolata al 31/12 in quanto non esistevano entrate vincolate.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 445.681,09			€ 445.681,09
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.002.229,39	€ 5.307.604,86	€ 604.363,82	€ 5.911.968,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.623.073,95	€ 1.166.323,33	€ 1.608.484,05	€ 2.774.807,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.372.210,42	€ 1.082.611,88	€ 2.595.756,41	€ 3.678.368,29
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 14.997.513,76</b>	<b>€ 7.556.540,07</b>	<b>€ 4.808.604,28</b>	<b>€ 12.365.144,35</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.479.020,47	€ 7.157.895,06	€ 2.898.835,76	€ 10.056.730,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 41.567,05	€ 36.579,85	€ 4.987,19	€ 41.567,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 13.520.587,52</b>	<b>€ 7.194.474,91</b>	<b>€ 2.903.822,95</b>	<b>€ 10.098.297,86</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.476.926,24</b>	<b>€ 362.065,16</b>	<b>€ 1.904.781,33</b>	<b>€ 2.266.846,49</b>
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)	-	€ 46.911,00	€ 46.911,00	€ -	€ 46.911,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.430.015,24</b>	<b>€ 315.154,16</b>	<b>€ 1.904.781,33</b>	<b>€ 2.219.935,49</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.800.108,28	€ 800.355,22	€ 1.397.989,22	€ 2.198.344,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 78.492,48	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 444.000,00	€ 365.507,52	€ -	€ 365.507,52
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 46.911,00	€ 46.911,00	€ -	€ 46.911,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.369.511,76</b>	<b>€ 1.212.773,74</b>	<b>€ 1.397.989,22</b>	<b>€ 2.610.762,96</b>
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	+	€ 78.492,48	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 78.492,48</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 78.492,48</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.291.019,28</b>	<b>€ 1.212.773,74</b>	<b>€ 1.397.989,22</b>	<b>€ 2.610.762,96</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.329.857,12	€ 1.593.126,27	€ 1.229.593,08	€ 2.822.719,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.329.857,12</b>	<b>€ 1.593.126,27</b>	<b>€ 1.229.593,08</b>	<b>€ 2.822.719,35</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.329.857,12</b>	<b>€ 1.593.126,27</b>	<b>€ 1.229.593,08</b>	<b>€ 2.822.719,35</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 38.837,84</b>	<b>-€ 380.352,53</b>	<b>€ 168.396,14</b>	<b>-€ 211.956,39</b>
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 3.000.000,00	€ 2.416.558,14	€ -	€ 2.416.558,14
Spese titolo 7 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.000.000,00	€ 2.416.558,14	€ -	€ 2.416.558,14
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.320.178,54	€ 1.853.929,22	€ 21.442,58	€ 1.875.371,80
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.348.149,38	€ 1.679.157,26	€ 159.816,07	€ 1.838.973,33
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.887.380,13</b>	<b>€ 109.573,59</b>	<b>€ 1.934.803,98</b>	<b>€ 2.490.058,66</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria, pertanto non sono presenti residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ -	€ 1.130.000,00	€ 2.416.558,14
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	32	77
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 323.563,52
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ 1.763,23	€ 4.553,72

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 2.416.558,14.

### **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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento e conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

*Infine, l'art. 2, comma 4-quater DI 187/2020 consente, limitatamente all'accantonamento da stanziare nel 2021 con riferimento alla situazione rilevata nel 2020, di derogare alla tassatività dell'elaborazione mediante la Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) degli indicatori che fanno scattare l'obbligo di accantonamento. Tali indicatori potranno essere calcolati tenendo conto di pagamenti di fatture non comunicati alla PCC, sulla base delle informazioni contenute nelle contabilità locali. Occorre tuttavia la previa relativa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile*

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **1.092.222,53**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **730.760,49**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **1.744.880,02** come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.092.222,53
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.147,43
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	359.314,61
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>730.760,49</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	730.760,49
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 1.014.119,53
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.744.880,02</b>

## 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA *</b>	€ 557.825,59
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.359.586,99
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.462.285,93
<b>SALDO FPV</b>	-€ 102.698,94
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 418,87
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 35.848,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 46.251,84
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 10.822,66
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 557.825,59
<b>SALDO FPV</b>	-€ 102.698,94
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 10.822,66
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 637.095,88
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 4.108.878,09
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 5.211.923,28

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 6.123.827,23	€ 6.360.056,22	€ 5.307.604,86	83,45
<b>Titolo II</b>	€ 2.254.715,69	€ 2.254.328,88	€ 1.166.323,33	51,74
<b>Titolo III</b>	€ 1.750.070,42	€ 1.294.433,14	€ 1.082.611,88	83,64
<b>Titolo IV</b>	€ 4.270.709,64	€ 3.110.161,70	€ 800.355,22	25,73
<b>Titolo V</b>	€ 78.492,48	€ 78.492,48	€ -	0

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	606.836,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.908.818,24
<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	(-)	9.096.395,54
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	673.707,48
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 dai mutui e prestiti obbligazionari	(-)	36.579,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>708.971,62</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	12.508,88
<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	(-)	46.911,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>674.569,50</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.147,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	320.597,75
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>351.824,32</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.014.119,53
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.365.943,85</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	624.587,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	752.750,74
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.632.654,18
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	(-)	78.492,48
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	46.911,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.772.178,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	788.578,45
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	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L+M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>417.653,03</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	38.716,86
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>378.936,17</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>378.936,17</b>
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	(+)	78.492,48
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	(-)	78.492,48
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.092.222,53</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		2.147,43
Risorse vincolate nel bilancio		359.314,61
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>730.760,49</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.014.119,53
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.744.880,02</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>674.569,50</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	12.508,88
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	2.147,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	1.014.119,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	320.597,75
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.359.434,97</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1)</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2)</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)-(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		-	-	-		-
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
785/0	spese per liti ( patrocinio legale)	50.000,00				50.000,00
						-
Totale Fondo contenzioso						
		50.000,00	-	-	-	50.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
9110/0	fondo crediti di dubbia esigibilità	2.563.097,28			- 1.014.119,53	1.548.977,75
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		2.563.097,28	-	-	- 1.014.119,53	1.548.977,75
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
20-ott	spese per organi istituzionali - Indennità sindaco	7.694,96		2.147,43		9.842,39
						-
Totale Altri accantonamenti						
		7.694,96	-	2.147,43	-	9.842,39
Totale						
		2.620.792,24	-	2.147,43	- 1.014.119,53	1.608.820,14

(\*) 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.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpagati 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)-(e)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)-(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
15.5	I.C.-QUOTA CORRISPONDENTE ALL'IMC	9270/0	Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	12.508,88	12.508,88		12.508,88				-	-
550.23	Contributo dallo stato Fondo per esercizio funz. fondamentali	5800/0	Contratto di servizio per smaltimento rifiuti			814.768,24	505.648,85				309.119,39	309.119,39
23160	Quota fido per l'innovazione	9276/0	Fondo per l'innovazione	24.213,20		11.478,36					11.478,36	35.691,56
25600	Allocazione terreni comunali	12719/0	Fondi c/capitale (quota 10% alienazione immobili)	20.779,25								20.779,25
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)</b>				<b>57.501,33</b>	<b>12.508,88</b>	<b>826.246,60</b>	<b>518.157,73</b>				<b>320.597,75</b>	<b>365.590,20</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)</b>												
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
3040/0	Quota Mutui scaduti, non somministrati, non compresi nei residui	9390/0	Acquisito servizi igienici pubblici	65.000,00	65.000,00			40.071,20			24.928,80	24.928,80
3040/0	Quota Mutui scaduti, non somministrati, non compresi nei residui	11870/0	Illuminazione pubblica e servizi connessi-Acquisizione di beni immobili	17.530,22	17.530,22		2.574,20	14.956,02			-	-
3040/0	Quota Mutui scaduti, non somministrati, non compresi nei residui	12080/0	Viabilità e circolazione stradale	49.000,00	49.000,00		17.270,00	31.730,00			-	-
3040/0	Quota Mutui scaduti, non somministrati, non compresi nei residui	12080/6	Viabilità e circolazione stradale - manut. Strad. E Ripulit. Piazze e Vie	225.000,00	225.000,00		4.880,00	220.120,00			-	-
3040/0	Quota Mutui scaduti, non somministrati, non compresi nei residui	12082/0	Viabilità e circolazione stradale-Acquisito di beni mobili e macchine	11.000,00	11.000,00		9.806,00				1.194,00	1.194,00
3643/1	Quota Mutui scaduti, non somministrati, non compresi nei residui	12080/1	Interventi di consolidamento rifacimento muri di sostegno	-	-	104.000,00	91.405,94				12.594,06	12.594,06
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)</b>				<b>367.530,22</b>	<b>367.530,22</b>	<b>104.000,00</b>	<b>125.936,14</b>	<b>306.877,22</b>			<b>38.716,86</b>	<b>38.716,86</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)</b>												
<b>Altri vincoli</b>												
	Rend. ammortamento			623.632,78							-	623.632,78
<b>Totale altri vincoli (1/5)</b>				<b>623.632,78</b>								<b>623.632,78</b>
<b>Totale risorse vincolate (1)=(1/1)+(1/2)+(1/3)+(1/4)+(1/5)</b>				<b>1.048.664,33</b>	<b>380.039,10</b>	<b>930.246,60</b>	<b>644.093,87</b>	<b>306.877,22</b>			<b>359.314,61</b>	<b>1.027.939,84</b>
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)=(m/1)+(m/2)+(m/3)+(m/4)+(m/5)</b>											<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1)=(1-m/1)</b>											<b>320.597,75</b>	<b>365.590,20</b>
<b>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2)=(2-m/2)</b>												
<b>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3)=(3-m/3)</b>											<b>38.716,86</b>	<b>38.716,86</b>
<b>Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4)=(4-m/4)</b>											<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5)=(5-m/5)</b>											<b>0</b>	<b>623.632,78</b>
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(1-n/1)</b>											<b>359.314,61</b>	<b>1.027.939,84</b>

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrata destinato agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>1</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>2</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
3230/0	Proventi concessioni edilizie	9370/10	INVESTIMENTI FISSI LORDI - BENI MATERIALI - HARDWARE - SERVER (EX AUTOMAZIONE SERVIZI AMMINISTRATIVI - ACQUISTI ATTREZZATURE MOBILI E MACCHINE)		40.000,00	40.000,00			-
3230/0	Proventi concessioni edilizie	9520/0	INVESTIMENTI FISSI LORDI - BENI MATERIALI - HARDWARE - APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE (EX ATTREZZATURE MOBILI E MACCHINE PER AUTOMAZIONE SERVIZI DI POLIZIA - ACQUISTI)		52.000,00	52.000,00			-
3230/0	Proventi concessioni edilizie	9528/0	INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE DI VIA DIAMAFAM		22.733,20	6.148,80			16.584,40
3230/0	Proventi concessioni edilizie	11682/0	INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE AMBIENTALE DELL'AREA VERDE E RELATIVE ATTREZZATURE SPORTIVE CONNESSE ALLA STRUTTURA COMUNALE DENOMINATA "PACCHIONE A E A D'INTERFA"		56.662,21	11.189,35	40.331,51		5.141,35
3230/0	Proventi concessioni edilizie	11731/0	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA SUSPIZE		67.120,41	55.137,73			11.982,68
3230/0	Proventi concessioni edilizie	11870/0	ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI - ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI		18.753,66		18.753,66		-
3230/0	Proventi concessioni edilizie	12080/0	VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI - FINANZIAMENTO CON ENTRATE PROPRIE	536.662,48		257.056,78			279.605,70
3230/0	Proventi concessioni edilizie	12080/10	VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI		155.723,07				155.723,07
3230/0	Proventi concessioni edilizie	12082/0	VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI - ACQUISITO DI BENI MOBILI E MACCHINE		91.500,00	7.244,00	84.256,00		-
3230/0	Proventi concessioni edilizie	12115/5	PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE - ACQUISIZIONE DI BENI PER REALIZZAZIONE IN ECONOMIA		30.000,00		30.000,00		-
3230/0	Proventi concessioni edilizie	12115/5	PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE - ACQUISIZIONE DI BENI PER REALIZZAZIONE IN ECONOMIA		22.429,08	22.026,94			402,14
3230/0	Proventi concessioni edilizie	12132/0	INTERVENTI DI PROTEZIONE CIVILE SUL TERRITORIO COMUNALE		24.803,12				24.803,12
3230/0	Proventi concessioni edilizie	12140/40	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA D.B. TORRENTE PREBUS - D.M. 1279 DEL 09.07.1997		390.287,85	219.948,21			170.339,64
3230/0	Proventi concessioni edilizie								-
									-
			<b>Totale</b>	<b>536.662,48</b>	<b>972.012,60</b>	<b>670.751,81</b>	<b>173.341,17</b>	<b>-</b>	<b>664.582,10</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									-
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									664.582,10

(\*) Le modalità di compilazione della singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione  
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna f possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto ai3 del rendiconto dell'esercizio precedente  
 (2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1  
 (3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 606.836,25	€ 673.707,48
FPV di parte capitale	€ 752.750,74	€ 788.578,45
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	€ 535.787,04	€ 606.836,25	€ 673.707,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 132.636,62	€ 59.842,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 142.944,83	€ 168.693,16	€ 198.239,18
- 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***	€ 161.868,95	€ 42.418,25	€ 114.251,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 161.237,03	€ 142.941,21	€ 56.276,76
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 69.736,23	€ 120.147,01	€ 206.183,49
- 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	€ -	€ -	€ 30.374,84
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 8.540,00

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.823.885,72	€ 752.750,74	€ 788.578,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.018.379,38	€ 267.128,62	€ 593.596,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 805.506,34	€ 485.622,12	€ 194.981,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

#### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 5.211.923,28 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				445.681,09
RISCOSSIONI	(+)	6.228.036,08	12.992.890,17	19.220.926,25
PAGAMENTI	(-)	4.293.232,10	12.883.316,58	17.176.548,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.490.058,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.490.058,66
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.435.435,10	4.842.402,75	9.277.837,85
RESIDUI PASSIVI	(-)	699.536,55	4.394.150,75	5.093.687,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			673.707,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			788.578,45
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>5.211.923,28</b>

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)	€ 4.189.036,91	€ 4.745.973,97	€ 5.211.923,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.312.778,49	€ 2.620.792,24	€ 1.608.820,14
Parte vincolata (C)	€ 1.011.942,25	€ 1.048.664,33	€ 1.027.939,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 529.023,82	€ 536.662,48	€ 664.582,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 335.292,35	€ 539.854,92	€ 1.910.581,20

*Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

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	184.256,72
Trasferimenti correnti	10.500,00
Incarichi a legali	84.924,50
Altri incarichi	252.350,65
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	115.828,46
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	8.540,00
Altro(**)	17.307,15
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>673.707,48</b>
** 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 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata		Parte destinata agli investimenti	
			IDR	Fondo cassa e mezzi	Altri Fondi	Altre	Finanze		Impieghi
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	€ 380.039,10					€ 12.508,88	€ 367.530,22		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 257.056,78							€ 257.056,78	
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.108.878,09	€ 539.854,92	€ 2.563.097,28	€ 50.000,00	€ 7.694,96	€ 44.992,45	€ -	€ 623.682,78	€ 279.605,70
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

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'art. 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. 49 del 28/04/2021 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. 49 del 28/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.698.900,36	€ 6.228.036,08	€ 4.435.435,10	-€ 35.429,18
Residui passivi	€ 5.039.020,49	€ 4.293.232,10	€ 699.536,55	-€ 46.251,84

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	€ 30.574,05	€ 35.659,35
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata		-
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 5.194,57	€ 10.560,49
Gestione servizi c/terzi	€ 79,43	€ 32,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 35.848,05</b>	<b>€ 46.251,84</b>

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 siano stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDF al 31.12.2020	
IMU-ICI	Residui iniziali	€ 29.585,38	€ 30.771,73	€ 21.122,18	€ 8.478,00	€ 135.797,02	€ 678.734,87	€ 638.393,80	€ 454.164,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 979,38	€ 4.173,96	€ -	€ -	€ 25.888,02	€ 216.862,29		
	Percentuale di riscossione	3%	14%	0%	0%	19%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 316.010,20	€ 93.478,40	€ 131.353,21	€ 129.800,96	€ 268.050,42	€ 1.546.129,41	€ 1.042.633,78	€ 737.118,24
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 57.447,72	€ 28.834,81	€ 76.345,01	€ 25.676,77	€ 93.929,75	€ 1.152.994,27		
	Percentuale di riscossione	18%	31%	58%	20%	35%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 26.559,15	€ 68.036,29	€ 156.016,51	€ -	€ 4.937,18	€ 102.782,88	€ 248.901,60	€ 228.604,93
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.767,01	€ 138,51	€ 976,18	€ -	€ 4.861,80	€ 99.686,91		
	Percentuale di riscossione	14%	0%	1%	#DIV/0!	98%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.288,00	€ 61,28	€ 6.859,20	€ 3.462,84	€ 9.319,65	€ 165.702,00	€ 120.058,82	€ 28.675,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.547,65	€ 64.086,50		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	27%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

N.B.

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio".

Circa questa modalità di compilazione della tabella si è espressa anche la Corte dei conti Emilia-Romagna (nota sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna del 21.1.2021) con riferimento alla compilazione della tabella 2.2. del Questionario al rendiconto 2019 precisando che "Nella colonna "Totale dei residui conservati al 31.12.2019" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivi dei residui di competenza. Nelle colonne precedenti sono da inserire i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati in bilancio al 1.1.2019 (riaccertati) e la colonna riferita al 2019 conterrà i dati 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 non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.548.977,75.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di residui attivi;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) Il non mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL , in quanto trattasi di crediti insussistenti o prescritti.
- 5) Il quinquennio di riferimento considerato ai fini del calcolo dell'accantonamento a FCDE risulta essere 2016-2020.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano 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, che 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.

N.B.

*Si rammenta che a seguito del passaggio obbligatorio dall'FCDE semplificato a quello ordinario l'art. 39-quater, comma 1 del d.l. 162/2019 prevede che "Al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti."*

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha richiesto l'anticipazione di liquidità.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri 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 50.000, disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 50.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Non sono stati accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso e negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

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

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Dal bilancio di esercizio delle società partecipate, ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, non risultano perdite pertanto non è stato accantonato alcun fondo

### **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)	€ 7.694,96
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.147,43
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.842,39</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, né per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato l'inesistenza di altre passività potenziali probabili.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.455.496,30	3.766.018,90	310.522,60
203	Contributi agli investimenti	49.806,07	-	49.806,07
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	102,11	6.160,06	6.057,95
	<b>TOTALE</b>	<b>3.505.404,48</b>	<b>3.772.178,96</b>	<b>266.774,48</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.264.510,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.500.733,69	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.541.385,29	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 10.306.629,06</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 1.030.662,91</b>	
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)	€ 43.282,88	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 987.380,03</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 43.282,88</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A) *100</b>		<b>0,42%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	1.083.763,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	36.579,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	444.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>1.491.183,54</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.949.259,55	€ 1.398.830,04	€ 1.083.763,39
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 444.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 550.429,51	€ 313.233,91	€ 36.579,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (RINEGOZIAZIONE)		-€ 1.832,74	-€ 105.199,68
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.398.830,04</b>	<b>€ 1.083.763,39</b>	<b>€ 1.491.183,54</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3149	3159	3113
Debito medio per abitante	444,21	343,07	479,02

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 84.553,11	€ 53.303,52	€ 43.282,88
Quota capitale	€ 550.429,51	€ 315.066,62	€ 36.579,85
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 634.982,62</b>	<b>€ 368.370,14</b>	<b>€ 79.862,73</b>

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

L'Ente *ha aderito* alla rinegoiazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio, come da tabella sottostante:

-si riporta l'importo dei mutui estinti e rinegoziati

-si indica l'importo delle risorse derivanti dalla rinegoiazione, distinguendo la parte destinata a spesa corrente e la parte destinata a spesa in c/capitale.

	IMPORTI
Mutui estinti e <b>rinegoziati</b>	€ 686.850,52
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ 105.199,68
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 105.199,68
<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**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati

## **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente **non ha richiesto** nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una 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 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso i seguenti 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): € 1.092.222,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 730.760,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.744.880,02

*Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato 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.*

*L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.*

## 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	Residui attivi da gestione residui	FCDE
				Rendiconto 2020 CP + RS
Recupero evasione IMU	€ 677.443,40	€ 215.570,82	141.344,22	€ 423.558,94
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 86.178,62	€ 47.017,64	53.603,02	€ 82.069,79
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -		€ -
Recupero evasione altri tributi ( Ici, Imposta soggiorno)	€ 11.868,47	€ 11.868,47	35.177,00	€ 30.605,36
<b>TOTALE</b>	€ 775.490,49	€ 274.456,93	230.124,24	€ 536.234,09

Analisi capitoli : dati di competenza

- Cap. 15/15 Imu derivante da accertamenti
- Cap. 281/0 tassa rifiuti anni precedenti
- Cap.20/10 ICI da accertamenti
- Cap. 25/10 Imposta di soggiorno da accertamenti

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 282.391,67	
Residui riscossi nel 2020	€ 33.437,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.830,07	
Residui al 31/12/2020	€ 230.124,24	81,49%
Residui della competenza	€ 501.033,56	
Residui totali	€ 731.157,80	
FCDE al 31/12/2020	€ 536.234,09	73,34%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 (3.814.797,26 ) sono **diminuite** di Euro 70.278,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 ( 3.885.076,21 ) perché essendo un'imposta che, come stabilito dal principio contabile, viene accertata per cassa

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

Cap. 15/15 " Imu ordinaria "

## IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 220.328,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 220.328,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 136.950,15	
Residui totali	€ 136.950,15	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

In merito si osserva che le somme rimaste a residuo degli anni precedenti sono state interamente riscosse.

## TASI

Il Comune di Bardonecchia ha deliberato le aliquote Tasi pari a zero.

## TARSU-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 ( euro 1.459.950,79 ) sono **umentate** di Euro 9.558,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (euro 1.450.392,12) per i seguenti motivi:

- La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento che per l'anno 2020 sono stati maggiori rispetto al 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARI è stata la seguente:

Cap 280/0 , Cap. 284/0

## TARSU/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 882.056,05	
Residui riscossi nel 2020	€ 279.838,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.322,37	
Residui al 31/12/2020	€ 595.895,62	67,56%
Residui della competenza	€ 353.974,16	
Residui totali	€ 949.869,78	
FCDE al 31/12/2020	€ 655.048,45	68,96%

## 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	€ 379.781,95	€ 600.064,14	€ 328.720,45
Riscossione	€ 379.781,95	€ 594.899,57	€ 328.720,45

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	€ 379.781,95	90,27%
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:

Cap. 1390/0

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2018	2019	2020
accertamento	€ 124.771,40	€ 146.014,35	€ 102.782,88
riscossione	€ 124.466,70	€ 141.077,17	€ 99.686,91
%riscossione	99,76	96,62	96,99

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 124.771,40	€ 146.014,35	€ 102.782,88
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 2.846,74
entrata netta	€ 124.771,40	€ 146.014,35	€ 99.936,14
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 47.867,70	€ 61.365,65	€ 14.565,87
% per spesa corrente	38,36%	42,03%	14,58%
destinazione a spesa per investimenti	€ 14.518,00	€ 11.641,53	€ 46.911,00
% per Investimenti	11,64%	7,97%	46,94%

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

#### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 255.549,13	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.743,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 245.805,63	96,19%
Residui della competenza	€ 3.095,97	
Residui totali	€ 248.901,60	
FCDE al 31/12/2020	€ 228.604,93	91,85%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 ( euro 239.963,42) sono **diminuite per 775.407,40** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 ( euro 1.015.370,82) per i seguenti motivi:

La differenza deriva dalla conclusione del contratto di affitto del fabbricato ex Colonia Medail ( ora Villaggio Olimpico di Bardonecchia) , conclusosi nel 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali, di cui è stata accantonata nel Rendiconto adeguata quota al Fcde è stata la seguente:

### Titolo 3 Proventi derivanti dalla gestione dei beni

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 20.990,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.547,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 18.443,32	87,86%
Residui della competenza	€ 101.615,50	
Residui totali	€ 120.058,82	
FCDE al 31/12/2020	€ 28.675,63	23,88%

#### 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	€ 1.450.833,58	€ 1.708.250,75	257.417,17
102 imposte e tasse a carico ente	€ 143.611,31	€ 136.083,94	-7.527,37
103 acquisto beni e servizi	€ 5.998.205,05	€ 6.089.723,01	91.517,96
104 trasferimenti correnti	€ 1.075.168,35	€ 970.179,17	-104.989,18
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 59.317,99	€ 47.836,60	-11.481,39
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 80.430,67	€ 72.488,57	-7.942,10
110 altre spese correnti	€ 73.164,70	€ 71.833,50	-1.331,20
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.880.731,65</b>	<b>€ 9.096.395,54</b>	<b>215.663,89</b>

#### 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 96.805,76;
- 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 1.544.384,66;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016 adeguando il limite in aumento o in diminuzione visti i disposti l'art. 33, comma 2 ultimo periodo del d.l. 34/2019, convertito nella L. 58/2019.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato

per l'anno 2016, adeguato in aumento ai sensi l'art. 33, comma 2 ultimo periodo del d.l. 34/2019, convertito nella L. 58/2019.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.792.964,09	€ 1.555.076,74
Spese macroaggregato 103	€ 23.273,68	€ 61.901,97
Irap macroaggregato 102	€ 117.860,94	€ 103.277,43
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 162.976,33
Altre spese: Rimborsi per convenzioni macroaggregato 109		€ 16.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.934.098,71</b>	<b>€ 1.899.232,47</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 389.714,05	€ 534.077,15
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 330.560,31	€ 379.799,44
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.544.384,66</b>	<b>€ 1.365.155,32</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

*Nel computo della spesa di personale 2020 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2019 e precedenti rinviate al 2020; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2021, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).*

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

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

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

### **Crediti e debiti reciproci**

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

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

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati /controllati, direttamente, comprensive di spese relative ad alcuni servizi pubblici locali esternalizzati

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 22 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. ( delibera di CC n.44 " RICOGNIZIONE PERIODICA AL 31.12.2019 DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE EX ART. 20 D.LGS 19.08.2016 N. 175, COME MODIFICATO DAL D.LGS 16.06.2017 N. 100- APPROVAZIONE"

### **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 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019) 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 e STATO PATRIMONIALE**

**Solo per comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti o per i comuni che pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si sono avvalsi di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.**

## **STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO**

Si precisa che:

a) il Comune di Bardonecchia con deliberazione di Giunta comunale n. 39 del 23.03.2021 ha esercitato l'opzione concessa dall'art. 232 comma 2 del TUEL per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e di predisporre secondo lo schema di cui all'Allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e con modalità semplificate previste dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 10 novembre 2020 la situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente;

b) Il medesimo atto deliberativo rappresenta anche l'esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art.233-bis del D.Lgs.267/2000 e s.m.i, ai sensi del disposto di cui all'allegato A del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020;

c) al fine di assolvere all'obbligo informativo dettato dall'art. 9, comma 1-quinquies, del D.L. 113/2016, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020, la deliberazione di cui al punto a. è stata trasmessa al sistema BDAP;

Lo Stato Patrimoniale semplificato è stato predisposto secondo le indicazioni di cui all'allegato A del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020, di seguito riportato

*Gli enti che, in attuazione dell'art. 232, comma 2, del TUEL, si avvalgono della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale allegano al rendiconto la propria situazione patrimoniale elaborata seguendo le modalità semplificate di seguito individuate, secondo gli schemi previsti per l'attivo e il passivo patrimoniale dall'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011 ed utilizzando i dati:*

- dell'inventario aggiornato alla data del 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il rendiconto, che consentono di determinare il valore delle voci della situazione patrimoniale;
- del rendiconto, ai fini della determinazione del valore delle voci della situazione patrimoniale;
- dell'ultimo conto del patrimonio approvato o dell'ultima situazione patrimoniale approvata, ai fini della determinazione del valore delle voci della situazione;
- extra-contabili, ai fini della determinazione del valore delle voci della situazione patrimoniale e per alcune voci delle disponibilità liquide.

*Attraverso tali dati gli enti procedono preliminarmente alla elaborazione del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato di cui all'allegato 6/3 al decreto legislativo n. 118 del 2011 riferito alla data del 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il rendiconto, inserendo gli importi riguardanti le attività e le passività dell'ente.*

*Successivamente, le voci del piano dei conti patrimoniale sono aggregate sulla base del raccordo individuato dal medesimo allegato n. 6/3 al decreto legislativo n. 118 del 2011, che individua le relazioni tra i codici del piano dei conti patrimoniale e le voci dello Stato patrimoniale.*

*L'aggregazione delle voci del piano patrimoniale secondo tale raccordo consente di elaborare la situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il rendiconto.*

*Le voci della situazione patrimoniale sono identificate con i codici previsti nell'allegato n. 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011. I codici che iniziano con la lettera «A» si riferiscono a voci dell'attivo patrimoniale, mentre i codici che iniziano con la lettera «P» si riferiscono a voci del passivo patrimoniale.*

*Al fine di semplificare l'elaborazione della situazione patrimoniale, alcune voci possono essere valorizzate con importo pari a 0;*

*Infine, sempre al fine di semplificare l'elaborazione della situazione patrimoniale, non è obbligatoria la compilazione della colonna «Anno -1», limitatamente al primo anno di redazione della situazione patrimoniale semplificata;*

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**  
**Esercizio 2020**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>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	5.361,16	11.107,29	BI3	BI3
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5) Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9) Altre	26.887,88	15.362,83	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	32.249,04	26.470,12		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II 1) Beni demaniali	16.321.261,85	18.999.600,23		
1.1) Terreni	147.741,80	8.561.392,93		
1.2) Fabbricati	271.472,62	270.984,81		
1.3) Infrastrutture	15.902.047,43	10.167.222,49		
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	31.365.874,55	28.418.483,34		
2.1) Terreni	7.638.080,23	7.585.953,39	BI1	BI1
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2) Fabbricati	23.377.722,49	20.471.105,42		
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3) Impianti e macchinari	41.764,47	0,00	BI2	BI2
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	172.074,21	221.403,18	BI3	BI3
2.5) Mezzi di trasporto	38.169,86	62.799,85		
2.6) Macchine per ufficio e hardware	62.534,80	44.081,06		
2.7) Mobili e arredi	32.333,88	22.928,15		
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9) Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99) Altri beni materiali	3.194,61	10.212,29		
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	1.603.830,77	BI5	BI5
Totale immobilizzazioni materiali	47.687.136,40	49.021.914,34		
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1) Partecipazioni in	846.032,92	809.419,48	BI11	BI11
a) imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b) imprese partecipate	846.032,92	809.419,48	BI11b	BI11b
c) altri soggetti	0,00	0,00		
2) Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b) imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c) imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**  
**Esercizio 2020**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
<i>d) altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2e BIII2d	BIII2d
3) Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>846.032,92</b>	<b>809.419,48</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>48.565.418,36</b>	<b>49.857.803,94</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<i>I) Rimanenze</i>	0,00	43.968,85	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>43.968,85</b>		
<i>II) Crediti</i>				
1) Crediti di natura tributaria	690.765,68	701.390,16		
<i>a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
<i>b) Altri crediti da tributi</i>	690.765,68	701.390,16		
<i>c) Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2) Crediti per trasferimenti e contributi	4.122.158,31	3.802.647,53		
<i>a) verso amministrazioni pubbliche</i>	1.976.206,64	2.926.372,90		
<i>b) imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI2	CI2
<i>c) imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI3	CI3
<i>d) verso altri soggetti</i>	2.145.951,67	876.274,63		
3) Verso clienti ed utenti	2.439.245,38	3.335.702,94	CI1	CI1
4) Altri Crediti	616.468,67	402.543,65	CI5	CI5
<i>a) verso l'erario</i>	153.411,00	106.481,20		
<i>b) per attività svolta per c/terzi</i>	36.537,39	0,00		
<i>c) altri</i>	426.520,28	296.062,45		
<b>Totale crediti</b>	<b>7.868.638,04</b>	<b>8.242.284,28</b>		
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>				
1) Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2) Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
<i>IV) Disponibilità liquide</i>				
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1) Conto di tesoreria	2.490.058,66	445.681,09		
<i>a) Istituto tesoriere</i>	2.490.058,66	445.681,09		CIV1a
<i>b) presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2) Altri depositi bancari e postali	13.633,06	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.503.691,72</b>	<b>445.681,09</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.372.329,76</b>	<b>8.731.934,22</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1) Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2) Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>58.937.748,12</b>	<b>58.589.738,16</b>		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**  
**Esercizio 2020**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I) Fondo di dotazione	10.464.525,33	7.192.558,87	AI	AI
II) Riserve	41.828.509,56	40.672.142,82		
a) da risultato economico di esercizi precedenti	663.456,45	64.088,85	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b) da capitale	0,00	0,00	AB, AIII	AII, AIII
c) da permessi di costruire	368.016,45	39.296,00		
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.698.984,34	39.470.705,65		
e) altre riserve indisponibili	1.098.052,32	1.098.052,32		
III) Risultato economico dell'esercizio	0,00	599.367,60	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>52.293.034,99</b>	<b>48.464.069,29</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2) Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3) Altri	59.842,39	57.694,96	B3	B3
	59.842,39	57.694,96		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>59.842,39</b>	<b>57.694,96</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
	0,00	0,00		
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>				
1) Debiti da finanziamento	1.491.183,54	1.083.763,39		
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d) verso altri finanziatori	1.491.183,54	1.083.763,39	D5	
2) Debiti verso fornitori	4.106.884,28	4.135.157,62	D7	D6
3) Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4) Debiti per trasferimenti e contributi	346.888,87	512.496,09		
a) enti finanziari dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b) altre amministrazioni pubbliche	66.330,62	87.865,74		
c) imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d) imprese partecipate	8.984,03	0,00	D10	
e) altri soggetti	271.574,22	424.630,35		
5) Altri debiti	639.914,15	391.366,78	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a) tributari	185.916,31	107.713,66		
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	16.331,92		
c) per attività svolta per c/terzi	34.619,81	0,00		
d) altri	419.378,03	267.321,20		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>6.584.870,84</b>	<b>6.122.783,88</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I) Ratei passivi	0,00	179.470,26	E	E
II) Riscconti passivi	0,00	3.765.719,77	E	E

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**  
**Esercizio 2020**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1) Contributi agli investimenti	0,00	3.751.580,11		
<i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	841.580,11		
<i>b) da altri soggetti</i>	0,00	2.910.000,00		
2) Concessioni pluriennali	0,00	14.139,66		
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	0,00	3.945.190,03		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	58.937.748,12	58.589.738,16		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	1.180.116,73		
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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	0,00	1.180.116,73		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che è stata eseguito l'aggiornamento dell'inventario al 31.12.2020.

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

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

L'Organo di revisione sta verificando che l'ente abbia effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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 pari a euro 293.438,85 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è ricompreso in 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 / non 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:

(+)	RESIDUI ATTIVI	€	9.277.837,85
(-)	FCDE accantonato	€	1.548.977,75
(-)	Depositi postali	€	13.633,06
(+)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	153.411,00
	<b>Crediti totali Stato patrimoniale</b>	€	<b>7.868.638,04</b>

--	--	--

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**

#### 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 accantonati nel risultato di amministrazione

#### 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	6.584.870,84
(-)	Debiti da finanziamento	1.491.183,54
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>5.093.687,30</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

## **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.

## **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 propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione a residui attivi di dubbia esigibilità.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO CONTE



