COMUNE DI CANTELLO

Provincia di VARESE

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. GIANLUIGI RICCHIUTO

Gianluigi Ricchiuto

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 4
Premesse e verifiche 4
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria 6
Gestione Finanziaria 7
Fondo di cassa 7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione. 8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 13
Risultato di amministrazione 14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 15
Fondo crediti di dubbia esigibilità 17
Fondi spese e rischi futuri 18
SPESA IN CONTO CAPITALE 19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 21
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 24
CONTO ECONOMICO 25
STATO PATRIMONIALE 28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 34
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 34
CONCLUSIONI 34

Comune di CANTELLO

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 20 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Cantù, lì 20 aprile 2021

L'organo di revisione

Dott. Gianluigi Ricchiuto

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gianluigi Ricchiuto, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 19/07/2019;

- ricevuta in data 25 marzo 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 del 23 marzo 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 29/11/016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8

- 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 Cantello registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.746 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;

- ***ha provveduto*** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 15.829,97 di parte corrente, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	**2019**	**2020**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 50.000,00	€ 5.439,84
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 10.390,13
Totale	**€ -**	**€ 50.000,00**	**€ 15.829,97**

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 1.554.158,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.554.158,56

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 903.480,55	€ 1.096.794,79	€ 1.554.158,56
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di** Euro 561.761,54

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 324.645,83, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 269.945,83 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	561.761,54
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	52.300,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	184.815,71
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**324.645,83**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	324.645,83
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	54.700,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**269.945,83**

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2020**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 899.993,39
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 88.915,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 612.337,60
SALDO FPV	-€ 523.421,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 15.039,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 47.016,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 31.976,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 899.993,39
SALDO FPV	-€ 523.421,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 31.976,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 185.190,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 500.006,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.093.744,61

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 2.261.100,00	€ 2.113.094,77	€ 1.701.034,96	80,50
Titolo II	€ 647.135,00	€ 696.300,35	€ 693.196,71	99,55
Titolo III	€ 647.125,00	€ 566.888,87	€ 394.506,96	69,59
Titolo IV	€ 1.156.033,26	€ 1.073.771,47	€ 737.914,48	68,72
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(*solo per gli Enti locali*)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	28.915,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.376.283,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.723.206,18
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*30.856,93*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	167.871,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**483.265,26**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	46.690,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	32.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	32.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**529.955,26**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	**52.300,00**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**147.730,49**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**329.924,77**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**54.700,00**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**275.224,77**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	138.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	60.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.073.771,47
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	(-)	32.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	32.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	658.984,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*581.480,67*
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	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**31.806,28**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**37.085,22**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**- 5.278,94**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**- 5.278,94**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**561.761,54**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020		**52.300,00**
Risorse vincolate nel bilancio		**184.815,71**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**324.645,83**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		**54.700,00**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**269.945,83**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**529.955,26**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	46.690,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	52.300,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	54.700,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	147.730,49
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**228.534,77**

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	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
		-				-
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						
						-
						-
						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contezioso						
878	Accantonamento fodo rischi contezioso	50.000,00			50.000,00	100.000,00
						-
Totale Fondo contenzioso		50.000,00	-	-	50.000,00	100.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
879	Fondo svalutazioen crediti	185.000,00		52.300,00	4.700,00	242.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		185.000,00	-	52.300,00	4.700,00	242.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						-
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti[4]						
						-
						-
Totale Altri accantonamenti		-	-	-	-	-
Totale		235.000,00	-	52.300,00	54.700,00	342.000,00

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 1/1/ 2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. N 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[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
1115	NUOVA IMU art. 1 comma 738 legge 160/2019	106	Fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco	420,00		1.005,39					1.005,39	1.425,39
											-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**420,00**		**1.005,39**	-	-	-		**1.005,39**	**1.425,39**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2109	Contributo Decreto 104 del 14 agosto 2020	877	FONDO ACCANTONAMENTO DL 34/2020			145.000,00					145.000,00	145.000,00
											-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				-		**145.000,00**	-	-	-		**145.000,00**	**145.000,00**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				-		-	-	-	-		-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											-	-
											-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				-		-	-	-	-		-	-
Altri vincoli												
2206		1084	Contributi straordinari Regione Lombardia vincolati alla riduzione dei costi per l'istruzione (2206)	6.645,70							-	6.645,70
3507		950	Convenzione in forma associata servizi polizia locale CMV 3507	36.288,37							-	36.288,37
3509		731	Servizi e altre spese per consultazioni elettorali Sottocommissione elettorale - 3509	36.687,08		1.725,10					1.725,10	38.412,18
4150	Compensazione ristorni frontalieri	2231	Progetto videosorveglianza Comunità Montana	42.556,25							-	42.556,25
4161		2327	Manutenzione straordinaria immobili Istituto Comprensivo	36.648,53							-	36.648,53
4162	Contributi Statali invest. cap. 2329 2475 2486	2016	Area feste INV 293			25.000,00					25.000,00	25.000,00
4178		2334	Manutenzione straordinaria scuola materna "Buona scuola 0-6 anni" anni" D.L. 65/2017	19.583,56							-	19.583,56
4204	Oneri per permessi di costruire, contributo sottotetti e sanzioni per abusi edilizi	2195	L.R. 12/05 permessi di costruire per finanziamento interventi manutentivi e restauro chiese			12.085,22					12.085,22	12.085,22
Totale altri vincoli (l/5)				**178.409,49**		**38.810,32**	-	-	-		**38.810,32**	**217.219,81**
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**178.829,49**	-	**184.815,71**	-	-	-		**184.815,71**	**363.645,20**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	1.005,39	1.425,39
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	145.000,00	145.000,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	38.810,32	217.219,81

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	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo plurien. 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[3] 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)*
4150		2471	Manutenzione straordinaria asfaltature e servizi connessi INV. 117	-				- 9.411,08	9.411,08
4204		2471	Manutenzione straordinaria asfaltature e servizi connessi INV. 117	18.770,32				3.350,00	15.420,32
4225		2471	Manutenzione straordinaria asfaltature e servizi connessi INV. 117	3.350,00					3.350,00
4150	Compensazione ristorni frontalieri	2471	Manutenzione straordinaria asfaltature e servizi connessi INV. 117					- 3.518,71	3.518,71
									-
			Totale	22.120,32	-	-	-	- 9.579,79	31.700,11
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						31.700,11

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ 30.856,93
FPV di parte capitale	€ -	€ 581.480,67
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Al 01/01/2020 il FPV era zero perché il Bilancio di Previsione 2020 è stato approvato nel 2019 e il riaccertamento dei residui è avvenuto successivamente.

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	€ 23.815,16	€ 28.915,75	€ 30.856,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 23.815,16	€ 28.918,75	€ 30.856,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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	€ -	€ 60.000,00	€ 581.480,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 60.000,00	€ 581.480,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un ***avanzo*** di Euro 1.093.744,61, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.096.794,79
RISCOSSIONI	(+)	539.527,41	3.964.311,70	4.503.839,11
PAGAMENTI	(-)	774.016,34	3.272.459,00	4.046.475,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.554.158,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.554.158,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	330.052,89	923.400,36	1.253.453,25
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	386.269,93	715.259,67	1.101.529,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			30.856,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			581.480,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			**1.093.744,61**

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)	€ 671.052,92	€ 685.196,15	€ 1.093.744,61
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 154.792,00	€ 235.000,00	€ 459.645,20
Parte vincolata (C)	€ 239.647,92	€ 177.829,49	€ 245.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 72.730,00	€ 22.120,32	€ 31.700,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 203.883,00	€ 250.246,34	€ 357.399,30

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.

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*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 46.690,00	€ 46.690,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 138.500,00									€ 138.500,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
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.

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 10 del 16 /03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n…10. Del 16/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 884.619,55	€ 539.527,41	€ 330.052,89	-€ 15.039,25
Residui passivi	€ 1.207.302,44	€ 774.016,34	€ 386.269,93	-€ 47.016,17

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 15.039,25	€ 8.156,27
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 38.859,90
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 15.039,25	€ 47.016,17

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 9.792,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 2.312,24	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	24%	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 26.682,63	€ 50.388,15	€ 73.570,05	€ -	€ 360.369,60	€ 192.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 3.161,47	€ 2.563,65	€ 15.376,81	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	12%	5%	21%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 28.528,94	€ 5.440,41	€ 48.429,72	€ -	€ 59.556,07	€ 50.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.487,28	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	5%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
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!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 242.000,00

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

1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 58.582,70 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) La corrispondente riduzione del FCDE;
3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 58.572,50, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000,00, **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 220.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 50.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 50.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che lo stanziamento sia adeguato ai rischi conosciuti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro ZERO quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

Alla data della relazione non sono ancora stati consegnati all'ente i bilanci delle società partecipate. Non è possibile quindi constatare se le stesse società partecipate ***si sono avvalse o meno*** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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)	€	420,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.005,39
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	1.425,39

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.324.547,63	653.295,53	- 671.252,10
203	Contributi agli iinvestimenti	16.053,27	5.688,99	- 10.364,28
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	1.340.600,90	658.984,52	- 681.616,38

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.113.094,77	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 696.300,35	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 566.888,87	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	€ 3.376.283,99	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 337.628,40	
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)	€ 156.528,06	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 181.100,34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 156.528,06	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto (G/A)*100		4,64%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.812.020,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 167.872,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.644.148,00

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 4.555.549,00	€ 4.191.000,00	€ 3.812.020,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 364.549,00	-€ 378.980,00	-€ 167.872,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 4.191.000,00**	**€ 3.812.020,00**	**€ 3.644.148,00**
Nr. Abitanti al 31/12	4.716,00	4.731,00	4.731,00
Debito medio per abitante	888,68	805,75	770,27

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 195.413,84	€ 181.585,73	€ 156.528,06
Quota capitale	€ 364.549,05	€ 375.491,75	€ 167.871,37
Totale fine anno	**€ 559.962,89**	**€ 557.077,48**	**€ 324.399,43**

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 1.604.793,47
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 185.449,57
di cui destinate a spesa corrente	€ 185.449,57
di cui destinate a spesa in conto capitale	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-*ter* del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

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 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): € 561.761,54
- W2 (equilibrio di bilancio): € 324.645,83
- W3 (equilibrio complessivo): € 269.945,83

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 46.058,73	€ 46.058,73	€ 8.000,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	€ 2.790,38	€ 2.790,38	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 5.449,93	€ 5.449,93	€ -	€ -
TOTALE	€ 54.299,04	€ 54.299,04	€ 8.000,00	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.792,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.312,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.479,66	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 47.260,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a causa degli effetti dovuti alla situazione pandemica, nonostante l'accorpamento dell'imposta TASI.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.337,86	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.337,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 15.983,06	
Residui totali	€ 15.983,06	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 150.640,83	
Residui riscossi nel 2020	€ 21.101,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 23.000,20	
Residui al 31/12/2020	€ 106.538,80	70,72%
Residui della competenza	€ 253.830,80	
Residui totali	€ 360.369,60	
FCDE al 31/12/2020	€ 192.000,00	53,28%

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	€ 312.761,64	€ 269.310,77	€ 52.734,38
Riscossione	€ 312.761,64	€ 269.310,77	€ 52.734,38

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	€ 101.000,00	32,91%
2019	€ 50.000,00	18,57%
2020	€ 32.000,00	60,68%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 10.894,60	€ 61.071,85	€ 15.603,28
riscossione	€ 5.297,66	€ 12.642,13	€ 10.503,30
%riscossione	48,63	20,70	67,31

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 10.894,60	€ 32.207,75	€ 15.603,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.648,83	€ 15.017,22	€ 5.099,98
entrata netta	€ 8.245,77	€ 17.190,53	€ 10.503,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.648,83	€ 11.460,43	€ 5.530,18
% per spesa corrente	32,12%	66,67%	52,65%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 82.399,11	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.487,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 27.926,84	
Residui al 31/12/2020	€ 51.984,99	63,09%
Residui della competenza	€ 7.571,08	
Residui totali	€ 59.556,07	
FCDE al 31/12/2020	€ 50.000,00	83,95%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 4.846 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: ambulatori

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	€ 623.318,75	€ 622.720,08	-598,67
102	imposte e tasse a carico ente	€ 43.511,79	€ 41.088,42	-2.423,37
103	acquisto beni e servizi	€ 1.633.720,11	€ 1.612.194,79	-21.525,32
104	trasferimenti correnti	€ 172.100,00	€ 213.081,30	40.981,30
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 181.585,73	€ 156.628,06	-24.957,67
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.549,34	€ 10.725,81	6.176,47
110	altre spese correnti	€ 109.829,31	€ 66.867,72	-42.961,59
TOTALE		**€ 2.768.615,03**	**€ 2.723.306,18**	-45.308,85

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 619.767,68;
- 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. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557

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 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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L''Organo di revisione dell'ente locale segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011)

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20 novembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	1.446.080,35	1.618.015,21		
2 Proventi da fondi perequativi	667.014,42	668.089,12		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.125.201,20	334.934,43		
a Proventi da trasferimenti correnti	696.300,35	334.934,43		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	428.900,85	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	399.264,42	479.615,09	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	207.673,05	230.280,67		
b Ricavi della vendita di beni	106.307,73	142.902,34		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	85.283,64	106.432,08		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso suordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavoriinterni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	119.788,10	164.104,20	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**3.757.348,49**	**3.264.758,05**		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni diconsumo	108.845,89	61.571,98	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	1.497.236,49	1.561.477,70	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	6.112,41	6.100,43	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	218.770,29	181.776,18		
a Trasferimenti correnti	213.081,30	172.100,71		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altrisoggetti	5.688,99	9.675,47		
13 Personale	653.577,01	652.234,50	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	801.834,75	734.985,12	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	18.053,11	18.663,11	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazionimateriali	696.781,64	682.322,01	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	87.000,00	34.000,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	50.000,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	34.563,65	78.114,22	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**3.370.940,49**	**3.276.260,13**		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**386.408,00**	**-11.502,08**		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	335,25	0,00		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	0,44	1.821,43	C16	C16

	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale proventi finanziari	**335,69**	**1.821,43**		
Oneri finanziari				
21 **Interessi ed altri oneri finanziari**			C17	C17
a Interessi passivi	156.528,06	181.585,73		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	**156.528,06**	**181.585,73**		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-156.192,37**	**-179.764,30**		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 **Proventi straordinari**			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	32.000,00	50.000,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	195.557,16	378.627,14		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	11.953,38	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	**239.510,54**	**428.627,14**		
25 **Oneri straordinari**			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	86.690,74	535.971,62		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	**86.690,74**	**535.971,62**		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**152.819,80**	**-107.344,48**		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**383.035,43**	**-298.610,86**		
26 Imposte (*)	40.170,33	41.520,94	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**342.865,10**	**-340.131,80**	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un miglioramento rispetto al risultato negativo dell'esercizio precedente.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- riduzione delle sopravvenienze passive straordinarie rispetto all'esercizio precedente

- aumento dei contributi e trasferimenti legati all'emergenza COVID 19.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 230.215,63, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 421.482,01 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 335,25, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ACSM AGAM SPA	0,0009	335,25

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	**2019**	**2020**
675.191,86	734.985,12	801.834,76

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 risultano essere:

			2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			**0,00**	**0,00**		
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I		**Immobilizzazioni immateriali**			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	7.722,49	12.238,89	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	34.161,29	47.698,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali			**41.883,78**	**59.936,89**		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	11.277.947,37	11.457.604,09		
		di cui patrimonio indisponibile	*11.277.947,37*	*11.457.604,09*		
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	1.241.914,47	1.284.324,52		
		di cui patrimonio indisponibile	*1.241.914,47*	*1.284.324,52*		
	1.3	Infrastrutture	10.036.032,90	10.173.279,57		
		di cui patrimonio indisponibile	*10.036.032,90*	*10.173.279,57*		
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.320.486,08	8.398.875,86		
		di cui patrimonio indisponibile	*6.138.822,87*	*6.221.855,59*		
	2.1	Terreni	1.225.646,63	1.229.642,18	BII1	BII1
		a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	6.646.618,86	6.734.072,80		
		di cui patrimonio indisponibile	*6.133.109,85*	*6.215.719,38*		
		a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	159.332,16	167.836,73	BII2	BII2
		di cui patrimonio indisponibile	*5.713,02*	*6.136,21*		
		a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	14.953,52	13.525,57	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	56.572,85	30.304,80		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.627,84	5.938,22		
	2.7	Mobili e arredi	30.556,99	36.046,36		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	174.177,23	181.509,20		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	504.555,73	318.176,74	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali			**20.102.989,18**	**20.174.656,69**		
IV		**Immobilizzazioni Finanziarie (1)**				
	1	Partecipazioni in	1.967,54	1.967,54	BIII1	BIII1
		a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
		b imprese partecipate	1.967,54	1.967,54	BIII1b	BIII1b
		c altri soggetti	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	396.181,67	340.399,35	BIII2	BIII2
		a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
		c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
		d altri soggetti	396.181,67	340.399,35	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie			**398.149,21**	**342.366,89**		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			**20.543.022,17**	**20.576.960,47**		
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I		Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI

		2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale rimanenze		**0,00**	**0,00**		
II	**Crediti (2)**				
1	Crediti di natura tributaria	332.632,61	179.914,02		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	305.951,77	179.914,02		
	c Crediti da Fondi perequativi	26.680,84	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	455.460,84	288.731,57		
	a verso amministrazioni pubbliche	454.362,84	288.731,57		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	1.098,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	172.517,24	182.830,66	CII1	CII1
4	Altri Crediti a	50.842,56	52.713,30	CII5	CII5
	verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	50.842,56	52.713,30		
Totale crediti		**1.011.453,25**	**704.189,55**		
III	**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		**0,00**	**0,00**		
IV	**Disponibilità liquide**				
1	Conto di tesoreria	1.545.548,70	1.096.794,79		
	a Istituto tesoriere	1.545.548,70	1.096.794,79		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
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				
Totale disponibilità liquide		**1.545.548,70**	**1.096.794,79**		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		**2.557.001,95**	**1.800.984,34**		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		**0,00**	**0,00**		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		**23.100.024,12**	**22.377.944,81**		

		2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	14.890.151,94	15.209.549,36		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	92.721,23	253.196,31	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
	b da capitale	2.596.996,60	2.596.996,60	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	922.486,74	901.752,36		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.277.947,37	11.457.604,09		
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	342.865,10	-340.131,80	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		**15.233.017,04**	**14.869.417,56**		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	100.000,00	50.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		**100.000,00**	**50.000,00**		
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		**0,00**	**0,00**		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.647.636,15	3.815.507,52		
	a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e 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	3.647.636,15	3.815.507,52	D5	
2	Debiti verso fornitori	936.202,87	1.074.971,53	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	38.898,81	15.623,20		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b altre amministrazioni pubbliche	12.605,76	520,49		
	c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e altri soggetti	26.293,05	15.102,71		
5	Altri debiti	126.427,92	116.707,71	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	28.770,50	35.057,33		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	370,15	0,00		
	c per attività svolta per c/terzi (2)				
	d altri	97.287,27	81.650,38		
TOTALE DEBITI (D)		**4.749.165,75**	**5.022.809,96**		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	30.856,93	28.915,75	E	E
II	Risconti passivi	2.986.984,40	2.406.801,54	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.986.984,40	2.406.801,54		
	a da altre amministrazioni pubbliche	2.875.653,39	2.307.108,26		
	b da altri soggetti	111.331,01	99.693,28		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		**3.017.841,33**	**2.435.717,29**		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		**23.100.024,12**	**22.377.944,81**		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	581.480,67	60.000,00		
	5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 242.000 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/ -	risultato economico dell'esercizio	€	342.865,10
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	20.734,38
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni		
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	363.599,48

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo	
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve	€	14.890.151,94
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	92.721,23
b	da capitale	€	2.596.996,60
c	da permessi di costruire	€	922.486,74
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	11.277.947,37
e	altre riserve indisponibili		
III	**risultato economico dell'esercizio**	€	342.865,10

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo	
fondo per controversie	€	100.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili		
totale	€	100.000,00

Debiti

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati i contributi agli investimenti per euro 2.986.984,40 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni pubbliche, allocate al Tit. 4 cat.2 delle entrate, considerando eventuali insussistenze, diminuite dell'importo della quota annuale agli investimenti calcolata al 60% delle quote di ammortamento per difetto, destinate a finanziare investimenti.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 428.900,85 quale quota

annuale di contributo agli investimenti (conto economico A b) proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

L'importo è calcolato al 60% delle quote di ammortamento per difetto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ha potuto verificare:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio;;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);*
- *attendibilità dei valori patrimoniali rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

L'Organo di revisione ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- *monitoraggio costante delle cause legali potenziali e in corso.*

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANLUIGI RICCHIUTO

Firmato digitalmente da: Gianluigi Ricchiuto
Data: 20/04/2021 09:44:16

Gianluigi Ricchiuto