

COMUNE DI CANELLI

Provincia di Asti

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

MARINELLA UBERTI

MARCO MANCINI

GIOVANNI FRANCO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	9
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	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondo anticipazione liquidità	24
Fondi spese e rischi futuri	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
CONTO ECONOMICO	36
STATO PATRIMONIALE	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
CONCLUSIONI	40

Comune di Canelli

Organo di revisione

Verbale n. 7/2021

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 Canelli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Marinella Uberti

Marco Mancini

Giovanni Franco

INTRODUZIONE

I sottoscritti Marinella Uberti, Marco Mancini, Giovanni Franco, revisori nominati con delibere consiliari numero 39 del 26/11/2018 e numero 5 del 10/03/2020, immediatamente eseguibili, per il periodo 27/11/2018 – 26/11/2021 ricevuta in data 09/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 08/04/2021, 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. 58 del 22/12/2015 e s.m.i.;

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. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
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. 6

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Canelli registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.393 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente 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;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni "Canelli – Moasca";
- partecipa ai Consorzi di Comuni: "Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale - C.I.S.A. - Asti Sud" con sede a Nizza Monferrato; "Consorzio di Bacino dei Rifiuti dell'Astigiano - C.B.R.A." con sede ad Asti; "Istituto per la Storia della Resistenza e della Società Contemporanea – I.S.R.A.T." con sede ad Asti; "Consorzio per la Gestione di un Canile – Co.Ge.Ca. - con sede a Nizza Monferrato
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha sempre 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 ma nell'anno 2020 non vi è stata la fattispecie;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013

- convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non sussisteva la fattispecie;
- non è in dissesto;
- che non ha dovuto attivare alcun il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal in quanto non sussisteva la fattispecie;
- il risultato di amministrazione positivo al 31/12/2020 è migliorato rispetto al risultato di amministrazione positivo al 31/12/2019;
- non ha dovuto provvedere nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei medesimi.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
ALBERGHI, ESCLUSI DORMITORI PUBBLICI, CASE DI RIPOSO	€ 801.563,71	€ 781.768,66	€ 19.795,05	100,00%	100,00%
ALBERGHI DIURNI E BAGNI PUBBLICI	€ -	€ -	€ -		
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI, STABILIMENTI TERMALI	€ -	€ -	€ -		
MENSE SCOLASTICHE	€ 11.766,50	€ 25.907,64	-€ 14.141,14	45,42%	100,00%
PESA PUBBLICA	€ 2.907,00	€ 1.500,00	€ 1.407,00	100,00%	100,00%
USO DI LOCALI ADIBITI STABILIMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A	€ 352,50		€ 352,50	100,00%	100,00%
ALTRI SERVIZI	€ 27.728,30	€ 26.385,60	€ 1.342,70	100,00%	
Totali	€ 844.318,01	€ 835.561,90	€ 8.756,11	100,00%	

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.

L'organo di Revisione ha preso atto che la certificazione relativa alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-1, al netto delle minori spese, è ancora in fase di predisposizione;

Per tale motivo la quota di avanzo vincolato relative risorse vincolate non utilizzate del fondo per le funzioni ex art 106 del DL 34/2020 pari ad € 530.259,96, rappresentata tra i "Vincoli da legge", è presunta;

Potrà quindi rendersi necessario, a seguito della trasmissione della certificazione di cui trattasi, l'aggiornamento di tale quota unitamente a quello della quota di avanzo di amministrazione disponibile.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 dovuto intervenire 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).

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	3.943.494,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.943.494,51

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

		2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€	2.778.800,97	€ 2.613.821,60	€ 3.943.494,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	€	1.444.276,89	€ 1.403.450,51	€ 1.130.339,17

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.405.809,74	€ 1.444.276,89	€ 1.403.450,51
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.405.809,74	€ 1.444.276,89	€ 1.403.450,51
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 255.344,15	€ 293.973,84	€ 109.690,56
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 216.877,00	€ 334.800,22	€ 382.801,90
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.444.276,89	€ 1.403.450,51	€ 1.130.339,17
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.444.276,89	€ 1.403.450,51	€ 1.130.339,17

L'Organo di revisione ha verificato che non vi è stato utilizzo della cassa vincolata nel corso dell'anno 2020.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.613.821,60			€ 2.613.821,60
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.062.122,85	€ 4.736.051,68	€ 846.301,45	€ 5.582.353,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.689.268,10	€ 1.450.095,65	€ 70.689,12	€ 1.520.784,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.810.621,66	€ 1.894.214,68	€ 680.251,77	€ 2.574.466,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 14.562.012,61	€ 8.080.362,01	€ 1.597.242,34	€ 9.677.604,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.883.837,69	€ 6.328.124,39	€ 1.384.747,69	€ 7.712.872,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 651.373,30	€ 32.428,27	€ 103.157,50	€ 135.585,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 13.535.210,99	€ 6.360.552,66	€ 1.487.905,19	€ 7.848.457,85
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.026.801,62	€ 1.719.809,35	€ 109.337,15	€ 1.829.146,50
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)	-	€ 35.398,88	€ 35.398,88	€ -	€ 35.398,88
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 991.402,74	€ 1.684.410,47	€ 109.337,15	€ 1.793.747,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 7.295.787,47	€ 434.069,63	€ 275.024,02	€ 709.093,65
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 80.115,30	€ -	€ 14.804,43	€ 14.804,43
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 266,06	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 35.398,88	€ 35.398,88	€ -	€ 35.398,88
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 7.411.567,71	€ 469.468,51	€ 289.828,45	€ 759.296,96
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 7.411.567,71	€ 469.468,51	€ 289.828,45	€ 759.296,96
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.069.159,46	€ 712.279,40	€ 572.998,08	€ 1.285.277,48
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 7.069.159,46	€ 712.279,40	€ 572.998,08	€ 1.285.277,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 7.069.159,46	€ 712.279,40	€ 572.998,08	€ 1.285.277,48
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 342.408,25	€- 242.810,89	€- 283.169,63	€- 525.980,52
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 7.047.371,94	€ 1.140.896,33	€ 13,76	€ 1.140.910,09
Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto		€ 7.201.988,81	€ 1.027.303,07	€ 51.701,21	€ 1.079.004,28
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 3.793.015,72	€ 1.555.192,84	€- 225.519,93	€ 3.943.494,51

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto non sussiste la fattispecie.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi	€ -	€ -	€ -

*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 era fissato in euro 2.497.295,70.

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;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 che è risultato ampiamente rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali medesime, come fissati dall'articolo 4 del d.lgs.231/2002.

Pertanto non è stata indicata alcuna misura da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 che, comunque, è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020.

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 2.233.228,40.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 706.985,56, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 98.354,68 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.233.228,40
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	772.598,93
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	753.643,91
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	706.985,56

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	706.985,56
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	608.630,88
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	98.354,68

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.878.762,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 486.276,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 259.808,32
SALDO FPV	€ 226.468,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 19.146,93
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 164.682,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 359.929,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 214.394,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.878.762,46
SALDO FPV	€ 226.468,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 214.394,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 127.997,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.484.042,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 6.931.665,18

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 6.197.844,57	€ 6.155.141,77	€ 4.736.051,68	76,94464006
Titolo II	€ 1.612.978,98	€ 1.548.887,13	€ 1.450.095,65	93,62177669
Titolo III	€ 3.296.354,66	€ 3.123.104,16	€ 1.894.214,68	60,65166523
Titolo IV	€ 6.273.988,01	€ 811.828,92	€ 434.069,63	53,46811616
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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	118.870,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	10.827.133,06
<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	8.541.439,83
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	154.235,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	32.428,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	2.217.899,87
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLI 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	35.398,88
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)	2.182.500,99
-Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-) 772.598,93
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 739.511,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-) 670.390,59
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 608.630,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	61.759,71
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	127.997,65
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	367.406,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	811.828,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	35.398,88
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	1.186.331,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	105.573,10
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)	50.727,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	50.727,41
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 14.132,44
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	36.594,97
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 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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	2.233.228,40
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	
Risorse vincolate nel bilancio	
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	2.233.228,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	2.233.228,40
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	2.182.500,99
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)
-Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	772.598,93
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	608.630,88
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	739.511,47
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	61.759,71

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0,00				0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate						0,00
Fondo contenzioso						0,00
20.03.1 - FONDO RISCHI SPESE LEGALI		20.000,00	0,00	20.000,00	-12.900,00	27.100,00
Totale Fondo contenzioso		20.000,00	0,00	20.000,00	-12.900,00	27.100,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20.02.1 - Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.552.920,16	0,00	749.190,00	579.682,06	4.881.792,22
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.552.920,16	0,00	749.190,00	579.682,06	4.881.792,22
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
20.03.1 - FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO		3.408,93	0,00	3.408,93	0,00	6.817,86
0.0000 - E Fondi rinnovi contrattuali		40.170,00	0,00	0,00	41.848,82	82.018,82
Totale Altri accantonamenti		43.578,93	0,00	3.408,93	41.848,82	88.836,68
Totale		3.616.499,09	0,00	772.598,93	608.630,88	4.997.728,90

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al I/I/ N¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) o cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
0.0000 - E	Utilizzo avanzo di amministrazione (vincolato)	00.00.2 -	Spese generiche in conto capitale	58.175,79	58.175,79	0,00	49.041,79	9.134,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0100 - E	PROVENTI SERVIZIO PARCHEGGI A PAGAN	00.00.1 -	Spese generiche di parte corrente	0,00	0,00	27.728,30	26.385,60	0,00	0,00	0,00	1.342,70	1.342,70
3.0200 - E	PROVENTI SANZIONI VIOLAZIONI AL COD	00.00.1 -	Spese generiche di parte corrente	0,00	0,00	300.680,53	129.768,64	0,00	-16.211,40	0,00	170.911,89	187.123,29
3.0200 - E	PROVENTI SANZIONI VIOLAZIONI AL COD	00.00.1 -	Spese generiche di parte corrente	0,00	0,00	3.928,00	1.048,96	0,00	0,00	0,00	2.879,04	2.879,04
3.0500 - E	FONDO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA - C	01.06.1 -	SPESA PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA - C	0,00	0,00	344,07	344,07	0,00	0,00	0,00	344,07	344,07
4.0500 - E	PROVENTI DA MONETIZZAZIONE AREE PE	00.00.2 -	Spese generiche in conto capitale	0,00	0,00	12.615,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.615,00	12.615,00
0.0000 - E	Avanzo esercizi precedenti			114.709,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.709,20
	AVANZO VINCOLATO PER FONDONE COVID			0,00	0,00	530.259,96	0,00	0,00	0,00	0,00	530.259,96	530.259,96
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				172.884,99	58.175,79	875.555,86	206.244,99	9.134,00	-16.211,40		718.252,66	849.273,26
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2.0101 - E	TRASFERIMENTO REGIONALE PER SOSTEGNO ALLE LOCAZIONI - VEDI CAPITOLO DI SPESA 6884	12.05.1 -	EROGAZIONE CONTRIBUTO REGIONALE PER SOSTEGNO ALLE LOCAZIONI - VEDI CAPITOLO DI ENTRATA 996	0,00	0,00	43.309,98	12.388,07	0,00	0,00	0,00	30.921,91	30.921,91
4.0200 - E	CONTRIBUTO REGIONALE PER ADEGUAMENTO SEZIONI DI DEFLUSSO NEL CONCENTRICO DEL RIO VALLE DELLA ROCCHIA E RII MINORI	08.01.2 -	ADEGUAMENTO SEZIONI DI DEFLUSSO NEL CONCENTRICO DEL RIO VALLE DELLA ROCCHIA E RII MINORI	0,00	0,00	12.500,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200 - E	CONTRIBUTO REGIONALE BONIFICA MANUFATTI CONTENENTI AMIANTO PRESSO GLI IMPIANTI SPORTIVI	06.01.2 -	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI S	0,00	0,00	9.077,08	9.077,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200 - E	CONTRIBUTO REGIONALE PER LAVORI DI MANUTENZIONE IDRAULICA RIO POZZUOLO E RII MINORI	08.01.2 -	LAVORI DI MANUTENZIONE IDRAULICA RIO POZZUOLO E RII MINORI	0,00	0,00	14.714,27	14.714,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200 - E	CONTRIBUTO REGIONALE PER ACQUISTO AUTO	01.02.2 -	SPESA PER ACQUISTO AUTOMEZZI	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200 - E	CONTRIBUTO STATALE PER ISTITUTO COMPRENSIVO DI CANELLI - INTERVENTI DI RINFORZO STRUTTURALE DEI SOLAI	04.02.2 -	ISTITUTO COMPRENSIVO DI CANELLI - INTERVENTI DI RINFORZO STRUTTURALE DEI SOLAI	0,00	0,00	118.392,51	118.392,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200 - E	CONTRIBUTO STATALE PER SCUOLA CARLO ALBERTO DALLA CHIESA VIA C.A. DALLA CHIESA - INTERVENTI DI MESSA A NORMA ANTINCENDIO	04.02.2 -	SCUOLA CARLO ALBERTO DALLA CHIESA VIA	0,00	0,00	42.918,52	42.918,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200 - E	CONTRIBUTI DALLO STATO PER REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI	10.05.2 -	REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI	0,00	0,00	1.241,35	646,83	0,00	0,00	0,00	594,52	594,52
4.0200 - E	CONTRIBUTO DALLO STATO PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE	00.00.2 -	Spese generiche in conto capitale	0,00	0,00	130.986,01	130.986,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200 - E	CONTRIBUTI STATALI PER INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	08.01.2 -	SPESA PER INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	0,00	0,00	922,92	0,00	0,00	0,00	0,00	922,92	922,92
4.0200 - E	CONTRIBUTO REGIONALE PER STRADA COMUNALE CAVOLPI - INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO E RICOSTRUZIONE DEL CORPO STRADALE	10.05.2 -	STRADA COMUNALE CAVOLPI - INTERVENTO	0,00	0,00	5.612,00	5.612,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200 - E	CONTRIBUTO REGIONALE PER STRADA COMUNALE REGIONE AIE - INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO E RICOSTRUZIONE DEL CORPO STRADALE	10.05.2 -	STRADA COMUNALE REGIONE AIE - INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO E RICOSTRUZIONE DEL CORPO STRADALE	0,00	0,00	3.489,20	3.489,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200 - E	CONTRIBUTO REGIONALE PER REGIONE MONFORTE - INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO STRADALE	10.05.2 -	REGIONE MONFORTE - INTERVENTO DI CONS	0,00	0,00	29.721,38	29.721,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200 - E	CONTRIBUTO REGIONALE PER STRADA CANTONICE - REALIZZAZIONE MURO DI SOSTEGNO	10.05.2 -	STRADA CANTONICE - REALIZZAZIONE MURO DI SOSTEGNO	0,00	0,00	18.300,00	18.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO VINCOLATO PER FONDONE COVID			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	438.185,22	405.745,87	0,00	0,00		32.439,35	32.439,35
Vincoli derivanti da finanziamenti												
0.0000 - E	Avanzo esercizi precedenti			29.677,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.677,60
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				29.677,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	29.677,60
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
1.0101 - E	IMPOSTA DI SOGGIORNO - VEDI CAPITOLO	07.01.1 -	SPESA PER LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO	0,00	0,00	2.851,90	0,00	0,00	0,00	0,00	2.851,90	2.851,90
0.0000 - E	Avanzo esercizi precedenti			27.033,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.033,46
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				27.033,46	0,00	2.851,90	0,00	0,00	0,00		2.851,90	29.885,36
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				229.596,05	58.175,79	1.316.592,98	611.990,86	9.134,00	-16.211,40		753.643,91	941.275,57

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	€ 120.676,58	€ 118.870,13	€ 154.235,22
- 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 **	€ 88.297,82	€ 111.106,74	€ 132.116,89
- 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	€ 32.378,76	€ 7.763,39	€ 22.118,33
- 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	€ 1.045.333,03	€ 367.406,48	€ 105.573,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 668.829,25	€ 326.990,36	€ 76.938,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 342.103,07	€ 20.369,65	€ 28.634,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 34.400,71	€ 20.046,47	€ -
- 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 6.931.665,18, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.613.821,60
RISCOSSIONI	(+)	1.887.084,55	9.655.327,97	11.542.412,52
PAGAMENTI	(-)	2.112.604,48	8.100.135,13	10.212.739,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.943.494,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.943.494,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.965.225,47	3.124.639,70	9.089.865,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				411.390,44
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.040.816,10	2.801.070,08	5.841.886,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			154.235,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			105.573,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			6.931.665,18

Nei residui attivi sono compresi euro 411.390,44 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.369.888,26	€ 4.612.039,86	€ 6.931.665,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.535.764,15	€ 3.616.499,09	€ 4.997.728,90
Parte vincolata (C)	€ 112.956,04	€ 229.596,05	€ 941.275,57
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 717.711,22	€ 600.561,68	€ 606.187,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.456,85	€ 165.383,04	€ 386.472,86

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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	154.235,22
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	154.235,22
** specificare	

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	Troster.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 25.214,21	€ 25.214,21								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 58.175,79					€ 58.175,79	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 44.607,65									€ 44.607,65
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.484.042,21	€ 140.168,83	€ 3.552.920,16	€ 20.000,00	€ 43.578,93	€ 114.709,20	€ -	€ 29.677,60	€ 27.033,46	€ 555.954,03
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. 43/2021 del 08/04/2021 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. 43/2021 del 08/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.997.845,43	€ 1.887.084,55	€ 5.965.225,47	-€ 145.535,41
Residui passivi	€ 5.513.350,56	€ 2.112.604,48	€ 3.040.816,10	-€ 359.929,98

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	€ 135.001,74	€ 302.959,52
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 16.150,40
Gestione in conto capitale vincolata	€ 29.680,60	€ 126,03
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 40.694,03
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 164.682,34	€ 359.929,98

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	€ 13.796,04	€ 58.765,59	€ 76.545,56	€ -	€ 20.435,01	€ 2.401.557,85	€ 192.416,74	€ 132.940,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 162,00	€ -	€ 3.959,12	€ -	€ 20.435,01	€ 2.354.127,18		
	Percentuale di riscossione	1%	0%	5%	#DIV/0!	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 262.265,88	€ 139.317,47	€ 194.738,23	€ 248.633,87	€ 307.549,58	€ 1.820.172,46	€ 1.721.156,18	€ 1.351.072,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.457,46	€ 4.378,00	€ 4.650,00	€ 50.655,02	€ 71.416,00	€ 1.115.964,83		
	Percentuale di riscossione	2%	3%	2%	20%	23%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 151.731,63	€ 544.743,15	€ 546.927,15	€ 624.950,66	€ 876.682,07	€ 1.260.805,20	€ 3.248.204,11	€ 2.694.212,93
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.553,86	€ 25.027,91	€ 9.861,96	€ 7.231,14	€ 229.349,64	€ 479.611,24		
	Percentuale di riscossione	4%	5%	2%	1%	26%			
Fitti attivi	Residui iniziali	€ 925,00	€ -	€ -	€ -	€ 4.338,23	€ 102.855,50	€ 7.988,23	€ 2.318,23
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 925,00	€ -	€ -	€ -	€ 4.080,00	€ 95.125,50		
	Percentuale di riscossione	100%	0%	0%	0%	94%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 1.568,34	€ -	€ -	€ 321,00	€ 52.385,25	€ 216.531,00	€ 54.754,51	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 321,00	€ 10.905,83	€ 204.824,25		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	100%	21%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	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 4.881.792,22.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, che non ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, e pertanto l'Ente **non ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 27.100,00, 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 27.100,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

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

Euro 7.100,00 relativi ad Euro 20.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, non sussistendo la fattispecie.

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

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.408,93
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.408,93
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.817,86

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 82.018,82 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.626.503,73	1.134.059,82	-492.443,91
203	Contributi agli investimenti	33.944,75	0,00	-33.944,75
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	52.271,60	52.271,60
	TOTALE	1.660.448,48	1.186.331,42	-474.117,06

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 6.399.662,16	3,09%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 355.933,97	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.233.586,67	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 9.989.182,80	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 998.918,28	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 308.441,26	
(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)	€ 690.477,02	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 308.441,26	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		3,09%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 7.253.428,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 32.428,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 7.220.999,88

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 7.866.045,49	€ 7.568.596,48	€ 7.253.428,15
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 297.449,01	€ 315.168,33	€ 32.428,27
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 7.568.596,48	€ 7.253.428,15	€ 7.220.999,88
Nr. Abitanti al 31/12	10.411	10.393	10.318
Debito medio per abitante	726,98	697,91	699,84

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

seguinte evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 355.333,69	€ 333.343,52	€ 308.441,26
Quota capitale	€ 297.449,01	€ 315.168,33	€ 32.428,27
Totale fine anno	€ 652.782,70	€ 648.511,85	€ 340.869,53

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 6.197.904,25
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 228.111,59
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 228.111,59
<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

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati dall'Ente e a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nell'anno 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna 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 alcun contratto 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): € € 2.233.228,40
- W2 (equilibrio di bilancio): € 706.985,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 98.354,68

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, naturalmente ridimensionati causa Covid-19 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2020
			Competenza Esercizio 2020	
Recupero evasione IMU/TASI	€ 354.527,69	€ 128.911,99	€ 2.635,70	€ 447.849,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 10.106,31	€ 10.106,31	€ -	€ 11.213,80
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.359,07	€ 1.359,07	€ 183,60	€ -
TOTALE	€ 365.993,07	€ 140.377,37	€ 2.819,30	€ 459.063,57

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 255.160,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.415,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 251.745,37	98,66%
Residui della competenza	€ 225.615,70	
Residui totali	€ 477.361,07	
FCDE al 31/12/2020	€ 459.063,57	96,17%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 169.542,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 24.556,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 144.986,07	85,52%
Residui della competenza	€ 47.430,67	
Residui totali	€ 192.416,74	
FCDE al 31/12/2020	€ 132.940,73	69,09%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.152.505,03	
Residui riscossi nel 2020	€ 135.556,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.016.948,55	88,24%
Residui della competenza	€ 704.207,63	
Residui totali	€ 1.721.156,18	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.351.072,06	78,50%

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	€ 714.330,21	€ 313.722,70	€ 216.531,00
Riscossione	€ 258.130,42	€ 205.745,17	€ 204.824,25

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	0,00	
2019	0,00	
2020	0,00	

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	€ 1.443.263,73	€ 1.487.721,57	€ 1.260.805,20
riscossione	€ 655.851,35	€ 611.039,50	€ 479.611,24
%riscossione	45,44	41,07	38,04

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 265.175,66	€ 274.562,92	€ 304.608,53
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 265.175,66	€ 274.562,92	€ 304.608,53
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 185.175,66	€ 251.160,88	€ 304.608,53
% per spesa corrente	69,83%	91,48%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 80.000,00	€ 23.402,04	€ -
% per Investimenti	30,17%	8,52%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.745.034,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 278.024,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 2.467.010,15	89,87%
Residui della competenza	€ 781.193,96	
Residui totali	€ 3.248.204,11	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.694.212,93	82,94%

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, al netto delle spese, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro **63.529,27** rispetto a quelle dell'esercizio 2019;

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.263,23	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.005,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 258,23	4,91%
Residui della competenza	€ 7.730,00	
Residui totali	€ 7.988,23	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.318,23	29,02%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.520.290,68	€ 2.395.268,59	-125.022,09
102 imposte e tasse a carico ente	€ 132.075,15	€ 124.385,76	-7.689,39
103 acquisto beni e servizi	€ 2.865.782,64	€ 2.787.197,45	-78.585,19
104 trasferimenti correnti	€ 2.727.365,39	€ 2.771.905,23	44.539,84
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 333.343,52	€ 308.441,26	-24.902,26
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 55.465,49	€ 108.975,45	53.509,96
110 altre spese correnti	€ 54.010,59	€ 45.266,09	-8.744,50
TOTALE	€ 8.688.333,46	€ 8.541.439,83	-146.893,63

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 **291.505,30**
- 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 **2.738.413,43**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 2.528.166,78	€ 2.395.268,59
Spese macroaggregato 103	€ 43.258,96	
Irap macroaggregato 102	€ 129.101,69	€ 116.123,08
Spese macroaggregato 109		€ 78.265,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: QUOTA CAPACITA' DI SPESA DI PERSONALE CEDUTA DAL COMUNE DI CANELLI ALL'UNIONE "CANELLI-MOASCA"	€ 253.457,69	€ 84.387,95
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.953.985,12	€ 2.674.044,62
(-) Componenti escluse (B)	€ 215.571,69	€ 121.977,81
(-) Altre componenti escluse:		€ 112.208,26
di cui rinnovi contrattuali		€ 112.208,26
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.738.413,43	€ 2.439.858,55

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 in corso la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Il Consiglio Comunale dell'Ente, con propria deliberazione 49/2020 in data 22/12/2020 ha espresso la propria volontà di intendere aderire alla società "EGEA Ente Gestione Energia e Ambiente S.p.A.", con sede legale in Alba, Via Vivaro n. 2, C.F. e P. IVA 01817090044, capitale sociale pari ad Euro 52.333.855,00 mediante l'acquisto nel 2021 di n. 10 azioni del valore nominale di Euro 35,00 e del controvalore unitario di Euro 127,63, a fronte del versamento di un prezzo complessivo di acquisto pari a Euro 1.276,30.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 48/2020 in data 22/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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:

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -148.299,88 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 432.845,28 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 23.716,82, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
G.A.I.A. - Gestione Ambientale Integrata dell'Astigiano S.p.A.	2,47%	23.716,82

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 nell'Inventario.

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.082.714,16	1.075.245,30	1.102.494,37

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
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 ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00 in quanto interamente ammortizzati.

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 € 4.881.792,22 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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.

(+)	Crediti dello Sp	€	4.209.676,95
(+)	FCDE economica	€	4.881.792,22
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	1.604,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	9.089.865,17

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata presentata la relativa dichiarazione.
Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	200.672,02
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	216.531,00
-	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	€	15.858,98

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	-€	17.913.583,75
II	Riserve	€	40.866.719,68
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	600.820,03
b	da capitale	€	108.610,93
c	da permessi di costruire	€	6.403.135,52
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	34.955.793,26
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	-€	200.672,02

Essendo il Fondo di dotazione negativo l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 88.836,68
totale	€ 88.836,68

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	€	11.251.757,18
(-)	Debiti da finanziamento	€	8.544.892,07
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	515.787,53
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	2.619.233,54
	RESIDUI PASSIVI =	€	5.841.886,18

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro **11.678,92** riferite a concessioni pluriennali e contributi agli investimenti per euro **10.090.056,20** riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche e altri soggetti

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro **135.620,57** quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

MARINELLA UBERTI*

MARCO MANCINI*

GIOVANNI FRANCO*

* DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.LGS 82/2005 S.M.I. E NORME COLLEGATE, IL QUALE SOSTITUISCE IL DOCUMENTO CARTACEO E LA FIRMA AUTOGRAFA