

COMUNE DI VILLA DI SERIO

Provincia di Bergamo

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.ssa Teresa Del Campo

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTO ECONOMICO	27
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	34

Comune di Villa di Serio

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 31 Maggio 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 Cesate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, lì 31 Maggio 2021

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

La sottoscritta Teresa Del Campo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 23.02.2021;

- ◆ ricevuta in data 26 Maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 26 Maggio 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. 26 del 17/10/2016 e modificato con delibera 6 del 11/03/2019;

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;
- ◆ I 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. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 3

- ◆ 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 Villa di Serio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.753 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo

- l'Ente non è in dissesto;
 - l'ente è in equilibrio finanziario;
 - non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
 - che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.
- Per completezza informativa si dà informazione nella sottostante tabella del dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi:

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 58.800,00	€ 58.800,00	€ -	100,00%	100,00%
Impianti sportivi	€ 12.600,00	€ 25.000,00	-€ 12.400,00	50,40%	50,00%
Uso locali non istituzionali	€ 1.600,00	€ 1.600,00	€ -	100,00%	100,00%
Totali	€ 73.000,00	€ 85.400,00	-€ 12.400,00	85,48%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

I trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, sono distinti fra 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) e i diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare:

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.

Il revisore ha verificato la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

		FONTI DI FINANZIAMENTO							
		TRASFERIMENTO PER EMERGENZA COVID 2034	FUNZIONI FONDAMENTALI	TRASFERIMENTO REGIONALE PER ATTIVITA' ESTIVE MINORI 2060	contributo per sanificazioni 2034	fondo solidarietà alimentare 2034	CONTRIBUTO RISTORO TOSAP 2034	IMU settore turistico 2034	SALDO IMU PER CODICI ATECO
SPESA O MINORE ENTRATA									
minori spese per utenze (vedi file del calcolo)		-13.865,07	-13.865,07						
sanificazione municipio	DT 256 08/06/2020	4.245,60			4.245,60				
sanificazione parchi	DT 381 11/09/2020	1.848,30			1.848,30				
sanificazione sala civica	DT 561 del 30/11/2020	183,00			183,00				
acquisto prodotti igienizzazione	DT 610 14/12/2020	707,70			707,70				
servizio di igienizzazione aule scolastiche	DT 16 08/01/2021	1.575,00			1.575,00				
servizio di igienizzazione mensa scolastica	DT 15 08/01/2021	3.370,80			3.370,80				
maggiori spese per pulizia spazio gioco anno 2020		1.388,18	1.388,18						
minori spese per pulizie biblioteca 2020		-3.766,22	-3.766,22						
minori spese per pulizie palestre 2020		-10.568,35	-10.568,35						
estimulazione	DT 628 16/12/2020	44.688,60	44.688,60						
estimulazione	DT 106 17/02/2021	3.411,47	3.411,47						
contributi utenti per estimulazioni		-31.469,00	-31.469,00						
polizia locale	DT 257 08/06/2020	0,00							
buoni spesa di solidarietà alimentare - ordinanza del dipartimento protezione civile n. 658 del 29/03/2020	DTR 34 14/04/2020	35.950,00				35.950,00			
buoni spesa di solidarietà alimentare - art. 2 D.L. 154 del 23/11/2020	DT 21 12/01/2021	35.950,00				35.950,00			
contributo parrocchia per attività estive	DTR 94 14/09/2020	2.000,00	2.000,00						
contributo centro diurno integrato finalizzato al contenimento delle rette	DT 619 16/12/2020	35.000,00	35.000,00						
integrazione fondo sociale per emergenza covid euro 2,00 per abitante al 31/12/2019	DT 620 16/12/2020	13.548,00	13.548,00						
compartecipazione spesa test sierologici	DT 512 del 05/11/2020	6.774,00	6.774,00						
Fondo famiglia casa	DTR 158 15/09/12/2020	1.410,00	1.410,00						
contributi economici finalizzati al sostegno all'affitto Contributo sostegno all'abitazione Delibera di giunta 156/2020	DT 527 del 13/11/2020, 540 541 542 544 del 19/11/2020, DT 589 591 592 del 9/12/2020	10.720,00	10.720,00						
tirocinio per attività estive DTR 73/2020	DT 85 05/02/2021	4.800,00	4.800,00						
rimborso abbonamento studenti	DT 306 10/07/2020	600,00	600,00						
per attività estive minori	DG 143 9/12/2020 e DT 137 09/03/2021	3.506,88	3.506,88						
per attività estive minori	DT 452 08/10/2020	15.300,00	1.360,06	13.939,94					
per attività estive minori	DT 621 16/12/2020	5.000,00	5.000,00						
contributo scuola infanzia per azzeramento rette DTR 54 10/06/2020		20.000,00	20.000,00						
trasferimenti a imprese per emergenza sanitaria	DG 114 19/10/2021	55.000,00	55.000,00						
CONTRIBUTO PROTEZIONE CIVILE	DT 68 27/01/2021	13.000,00	13.000,00						
maggiorazione convenzione materna per COVID € 150 X 99 alunni quota di 2/3 anno 2020 (quota di 1/3 anno 2021)	DT 598 10/12/2020	9.900,00	9.900,00						
rimborso Cosap 2020	DT 127 26/02/2021	3.000,00					3.000,00		
rimborso Cosap 2020	DT 127 26/02/2021	1.207,17					1.207,17		
impianto videoconferenza sala consiliare per consigli comunali online	DT 607 DEL 14/12/2020	6.697,25	6.697,25						
acquisto montafetri	DT 140 23/03/2020	9.211,00	9.211,00						
acquisto materiale per videoproduzione all'aperto eventi ufficio cultura	DT 249 05/06/2020	4.697,00	4.697,00						
note book per smart working	DT 517 09/11/2020	8.344,80	8.344,80						
acquisto box per restituzione libri biblioteca	DT 371 01/09/2020								
	DT 447 08/10/2020	2.824,05	2.824,05						
TOTALE SPESA		306.190,16	204.212,65	0,00	13.939,94	11.930,40	71.900,00	4.207,17	0,00
DC 17 27/07/2020									
minore entrate TARI per riduzioni al ruolo TARI 2020	DT 333 03/08/2020	8.460,11		8.460,11					
minore entrata cosap		8.797,61		5.400,00			3.397,61		
minore entrata palestre		21.900,00		21.900,00					
minore entrata sale civiche		5.000,00		5.000,00					
minore entrata IMU		15.391,44		11.550,25				331,19	3.510,00
minora entrate utenze centro sociale		9.000,00	9.000,00						
		68.549,16	9.000,00	52.310,36	0,00	0,00	0,00	3.397,61	331,19
									3.510,00

Il fondo funzioni fondamentali è accantonato nell'avanzo vincolato per legge mentre il fondo zona rossa nell'avanzo vincolato per trasferimenti, allegato A2.

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 non 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.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	930.353,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	930.353,78

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	861.999,32	512.477,36	1.007.374,50
<i>di cui cassa vincolata</i>	12.994,30	12.994,30	0,00

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.

Consistenza cassa vincolata	+ / -	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.876,43	12.994,30	12.994,30
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.876,43	12.994,30	12.994,30
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	11.117,87	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	12.994,30
Fondi vincolati al 31.12	=	12.994,30	12.994,30	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	12.994,30	12.994,30	0,00

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		512.477,36			512.477,36
Entrate Titolo 1.00	+	2.385.441,05	2.319.572,59	33.839,36	2.353.411,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.121.472,94	1.009.853,36	43.554,88	1.053.408,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	772.777,95	415.459,17	57.065,50	472.524,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.279.691,94	3.744.885,12	134.459,74	3.879.344,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.985.671,43	2.908.531,40	229.698,40	3.138.229,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	238.530,00	238.505,20	0,00	238.505,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.224.201,43	3.147.036,60	229.698,40	3.376.735,00
Differenza D (D=B-C)	=	55.490,51	597.848,52	-95.238,66	502.609,86
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	9.400,00	0,00	9.400,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	38.471,35	0,00	38.471,35
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	55.490,51	568.777,17	-95.238,66	473.538,51
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	767.140,00	331.562,07	35.000,00	366.562,07
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	355.338,81	1.114,00	63.060,49	64.174,49
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	240.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	38.471,35	0,00	38.471,35
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.362.478,81	371.147,42	98.060,49	469.207,91
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	243.000,00	1.134,00	0,00	1.134,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	243.000,00	0,00	0,00	1.134,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	243.000,00	0,00	0,00	1.134,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.119.478,81	371.147,42	98.060,49	468.073,91
Spese Titolo 2.00	+	830.472,40	305.033,50	132.222,00	437.255,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	830.472,40	305.033,50	132.222,00	437.255,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	830.472,40	305.033,50	132.222,00	437.255,50
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	289.006,41	56.713,92	-34.161,51	21.418,41
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	243.000,00	1.134,00	0,00	1.134,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	243.000,00	1.134,00	0,00	1.134,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	527.448,94	410.072,15	752,44	410.824,59
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	597.604,58	407.090,96	3.793,41	410.884,37
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	786.818,64	627.338,28	-132.441,14	1.007.374,50

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria nel corso dell'anno 2020.

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 472.749,55.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -109.477,45, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 710.864,82 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	472.749,55
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	32.298,85
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	371.876,23
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	68.574,47
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	68.574,47
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	68.574,47

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*	€ 447.299,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 52.604,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 44.353,67
SALDO FPV	€ 8.250,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 26.121,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 51.653,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 25.531,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 447.299,08
SALDO FPV	€ 8.250,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 25.531,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 17.200,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 440.072,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 938.353,78

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.333.630,00	2.319.572,59	2.410.049,29	103,9005764
Titolo II	1.057.920,00	1.009.853,36	1.011.299,91	100,1432436
Titolo III	638.324,00	415.459,17	564.942,31	135,980224
Titolo IV	422.089,68	331.562,07	409.560,71	123,5245968
Titolo V	243.000,00	1.114,00	1.134,00	101,7953321

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	39.781,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.986.291,51
<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	(-)	3.312.675,44
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	42.957,99
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	(-)	238.505,20
<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)		431.934,62
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	(+)	7.200,00
<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	(+)	9.400,00
<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	(-)	38.471,35
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)		410.063,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.298,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	369.389,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	8.374,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.374,62

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Fondo crediti di dubbia esigibilità		117.605,60		12.394,40		130.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		117.605,60	0,00	12.394,40	0,00	130.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Indennità di fine mandato		900,00		1.904,45		2.804,45
Fondo rinnovi contrattuali		10.000,00		18.000,00		28.000,00
Totale Altri accantonamenti		10.900,00	0,00	19.904,45	0,00	30.804,45
Totale		128.505,60	0,00	32.298,85	0,00	160.804,45

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/ N ¹	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 (+) 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 N-1 non rimpiegnati 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)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)+(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Trasferimenti Statali Funzioni Fondamentali					173083,42					173083,42	173083,42
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0		173083,42	0	0	0		173083,42	173083,42
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	trasferimento Misura 0-6 anni			7200,74	7200,74		7200,74				0	0
	Trasferimento BIM			10000	6100		6100				0	3900
	Trasferimenti statali zona rossa					416353,35	235230,82				181122,53	181122,53
	contributi erariali per sanificazione ambienti					27114,25	11930,4				15183,85	15183,85
	Spese lavoro straordinario polizia locale					2645,02	2645,02				0	0
	spesa solidarietà alimentare					71889,2	71889,2				0	0
	entrate per spese attività estive minori					13939,94	13939,94				0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				17200,74	531941,76	531941,76	348936,12	0	0		196306,38	200206,38
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	avanzo mutuo cassa DOPP			45566,32		2486,43					2486,43	48052,75
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				45566,32		2486,43	0	0	0		2486,43	48052,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				62767,06	0	707511,61	348936,12	0	0		369389,8	421342,55
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)											0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)											173083,42	173083,42
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)											196306,38	200206,38
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)											2486,43	48052,75
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)											0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)											0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)											371876,23	421342,55

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/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N 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/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	Risorse destinate agli Investimenti			209.854,68	63.047,85				272.902,53
	Quota oneri da destinarsi a Investimenti LR. 128/2005 art. 43				2.652,00				2.652,00
									0
	Totale			209854,68	65699,85	0	0	0	275554,53
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					275554,53

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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	39.781,74	42.957,99
FPV di parte capitale	12.822,40	1.395,68
FPV per partite finanziarie	0,00	1.134,00

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	78.411,78	39.781,74	42.957,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	34.341,64	33.590,00	42.957,99

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	429.505,29	12.822,40	1.395,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	429.505,29	12.822,40	1.395,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 938.353,78 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				512.477,36
RISCOSSIONI	(+)	233.272,67	4.487.633,34	4.720.906,01
PAGAMENTI	(-)	365.713,81	3.860.295,06	4.226.008,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.007.374,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.007.374,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	235.873,50	320.045,43	555.918,93
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	80.501,35	500.084,63	580.585,98
				42.957,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.395,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			938.353,78

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020. ⁽⁴⁾				130.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				30.884,45
	Totale parte accantonata (B)			160.884,45
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				173.083,42
Vincoli derivanti da trasferimenti				200.206,38
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				48.052,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
	Totale parte vincolata (C)			421.342,55
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			275.554,53
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			80.572,25
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 277.195,89	€ 457.272,33	€ 938.353,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 101.060,00	€ 128.585,60	€ 160.884,45
Parte vincolata (C)	€ 13.136,71	€ 62.767,06	€ 421.342,55
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 150.700,00	€ 209.854,68	€ 275.554,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 12.299,18	€ 56.064,99	€ 80.572,25

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	34.910,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	8.047,99
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	42.957,99

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

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

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

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	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	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 17.200,00					€ -	€ 17.200,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
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. 27 del 22/03/2021 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	495.267,37	233.272,67	235.873,50	-26.121,20
Residui passivi	497.868,26	365.713,81	80.501,35	-51.653,10

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	€ 6.709,18	€ 20.222,22
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 19.412,02	€ 31.430,88
MINORI RESIDUI	€ 26.121,20	€ 51.653,10

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti 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
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 17.121,72	€ 8.126,67	€ 8.759,98	€ 14.027,37	€ 18.494,38	€ 49.936,66	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 475,16	€ 194,27	€ 196,09	€ 1.469,33	€ 6.150,32		€ 107.981,61	€ 58.000,00
	Percentuale di riscossione	3%	2%	2%	10%	33%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 7.203,12	€ 9,89	€ 4.445,97	€ 3.676,92	€ 4.099,50	€ 7.544,91	€ 26.980,31	€ 18.700,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 70,00	€ 666,24	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	2%	16%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso/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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 130.000,00.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente non ha accantonato un fondo per contenziosi non avendo aperto nessuna causa al 31.12.2020.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati effettuati accantonamenti in quanto dai bilanci depositati dalle società partecipate non emergono perdite da coprire.

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)	€ 980,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.904,45
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.884,45

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti ulteriori accantonamenti per € 28.000 per CCNL dei dipendenti scaduto

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	554.630,73	351.080,70	-203.550,03
203	Contributi agli investimenti	6.000,00	3.000,00	-3.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	107.770,67	43.291,80	-64.478,87
	TOTALE	668.401,40	397.372,50	-271.028,90

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 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.333.758,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 242.503,07	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 681.185,52	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.257.447,05	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 325.744,71	
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)	€ 69.331,28	
(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)	€ 256.413,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 69.331,28	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		212,84%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.876.181,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 238.505,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.637.675,99

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.078.560,45	2.108.601,49	1.876.181,19
Nuovi prestiti (+)	242.400,00		
Prestiti rimborsati (-)	-212.358,96	-232.420,30	-238.505,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.108.601,49	€ 1.876.181,19	€ 1.637.675,99
Nr. Abitanti al 31/12	6780	6774	6753
Debito medio per abitante	311,00	276,97	242,51

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	83.161,86	77.799,92	69.331,28
Quota capitale	212.358,96	232.420,30	238.505,20
Totale fine anno	€ 295.520,82	€ 310.220,22	€ 307.836,48

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso 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): € 472.749,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 68.574,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 68.574,47

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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 96.474,44	€ 96.474,44	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 66.530,12	€ 8.485,17	€ 37.543,37	€ 58.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.087,27	€ 1.071,01	€ -	€ -
TOTALE	€ 164.091,83	€ 106.030,62	€ 37.543,37	€ 58.000,00

IMU/TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 25.233, come da certificazione inviata in data 29/05/2021 tramite il portale del *pareggio di bilancio*, rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a seguito della sospensione dell'IMU per alcune categoria di soggetti previsto dalle disposizioni normative a seguito dell'emergenza sanitaria.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 13.060,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 14.704,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.644,54	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 6.423,60	
Residui totali	€ 6.423,60	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva che non si accantona il FCDE in quanto i residui alla data odierna sono stati interamente riscossi.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono rimaste in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 67.493,17	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.485,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 963,05	
Residui al 31/12/2020	€ 58.044,95	86,00%
Residui della competenza	€ 49.936,66	
Residui totali	€ 107.981,61	
FCDE al 31/12/2020	€ 58.000,00	53,71%

Contributi per permessi di costruire

I contributi per permessi di costruire sono stati regolarmente incassati dall'ente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'ente non incassa le sanzioni per violazione al codice della strada perché il servizio è gestito da un'unione di comuni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono rimaste in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 16.511,73	
Residui riscossi nel 2020	€ 736,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.923,67	
Residui al 31/12/2020	€ 18.699,16	113,25%
Residui della competenza	€ 7.042,95	
Residui totali	€ 25.742,11	
FCDE al 31/12/2020	€ 18.700,00	72,64%

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	€ 717.547,20	€ 717.795,69	248,49
102	imposte e tasse a carico ente	€ 54.957,45	€ 55.247,36	289,91
103	acquisto beni e servizi	€ 1.368.868,75	€ 1.283.746,52	-85.122,23
104	trasferimenti correnti	€ 726.851,71	€ 1.061.944,08	335.092,37
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 77.799,92	€ 69.331,28	-8.468,64
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 36.930,64	€ 38.553,72	1.623,08
110	altre spese correnti	€ 123.123,18	€ 86.056,79	-37.066,39
	TOTALE	€ 3.106.078,85	€ 3.312.675,44	206.596,59

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 68,595,16;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.733.163,36;
- 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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 698.320,88	€ 717.795,69
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 46.698,53	€ 46.276,97
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione segreteria	€ 49.253,06	€ 33.000,00
Altre spese: buoni pasto	€ 12.782,42	
Altre spese: INAIL LSU	€ 798,58	
Altre spese: quota INAIL imputata macroaggregati diversi 101		
Totale spese di personale (A)	€ 807.853,47	€ 797.072,66
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 32.246,46	€ 39.155,71
di cui rinnovi contrattuali		€ 18.171,38
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 775.607,01	€ 757.916,95
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si riporta nel sottostante prospetto l'elenco degli organismi partecipati al 31.1.2020:

ELENCO PARTECIPAZIONI COMUNE DI VILLA DI SERIO				
Ragione sociale	c.f./p.i.	Indirizzo	Oggetto	Misura part.
CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE VALLE SERIANA S.P.A.	03534380161	CASNIGO (BG) 24020, VIA LUNGO ROMNA 21 Tel.035/513750 Fax 035/514955 e-mail: depuratore.ranica@tin.it www.comune.leffe.bg.it	CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	3.08%

ELENCO PARTECIPAZIONI COMUNE DI VILLA DI SERIO				
Ragione sociale	c.f./p.i.	Indirizzo	Oggetto	Misura part.
FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI	95149380164	VILLA DI SERIO (BG) 24020 PIAZZA EUROPA 2 Tel. 035/657853 Fax 035/658618 e-mail: DIURNO02@fondazione Serafinocuni i.191.it www.fondazione Serafinocuni.it	GESTIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO DI VILLA DI SERIO	70%
SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA S.r.l.	03228150169	ALBINO (BG) 24021, PIAZZA LIBERTA' 1 Tel.035/759707 - Fax 035/759636 e-mail: direzione@ssvalseriana.org www.ssvalseriana.org	ESERCIZIO DELLE ATTIVITA' CONNESSE E INERENTI ALLA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI, ASSISTENZIALI E SANITARI E DELLA TUTELA DEI MINORI	5,26%
UNIACQUE S.p.a.	03299640163	Sede legale: BERGAMO (BG) 24122, VIA NOVELLI, 11 Sede Amministrativa: GHISALBA (BG) VIA MALPAGA, 22 Tel. 0363/944311 Fax 0363/944393 e-mail: info@uniacque.bg.it - sito internet: www.uniacque.bg.it	RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA	0,57%
UNIONE INSIEME SUL SERIO	90012490166	NEMBRO (BG) 24027 VIA PAPA GIOVANNI XXIII N.10 Tel. 035/4127162 Fax 035/470054 e-mail: centraleoperativa@unionesulserio.it	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	In rapporto al numero di abitanti al 31/12 di ogni anno
VILLA CARRARA SRL	03652280169	VILLA DI SERIO (BG) 24020 VIA PAPA GIOVANNI XXIII N.60 Tel. 035/654640 Fax 035/654699 www.comune.villadiserio.bg.it	INSTALLAZIONE DI IMPIANTI FOTOVOLTAICI SU EDIFICI PUBBLICI E PRIVATI DEL TERRITORIO COMUNALE	100%

Crediti e debiti reciproci

Alla data di redazione della presente relazione non risultano ancora pervenute tutte le dichiarazioni dei debiti e crediti delle società partecipate.

In bilancio sono indicati i debiti e i crediti verso le società che svolgono un servizio per l'ente.

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/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28 dicembre 2020 con delibera di consiglio n. 32 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, i dati relativi all'esercizio 2020 non sono ancora disponibili

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
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	2.410.049,29	2.374.957,41
Proventi da fondi perequativi		
Proventi da trasferimenti e contributi	1.011.299,91	320.039,83
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.011.299,91	320.039,83
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
<i>Contributi agli investimenti</i>		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	358.605,51	468.272,40
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	247.055,63	302.523,52
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.179,48	652,54
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	106.370,40	165.096,34
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
Altri ricavi e proventi diversi	43.715,14	80.596,54
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.823.669,85	3.243.866,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	43.810,85	37.073,52
Prestazioni di servizi	1.238.234,39	1.327.508,75
Utilizzo beni di terzi	2.651,45	2.637,03
Trasferimenti e contributi	1.064.944,08	732.851,71
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.061.944,08	726.851,71
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	3.000,00	3.000,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		3.000,00
Personale	717.795,69	717.547,20
Ammortamenti e svalutazioni	339.212,07	429.227,00
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.811,18	6.625,29
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	315.170,59	304.996,11
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>Svalutazione dei crediti</i>	13.230,30	117.605,60
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
Accantonamenti per rischi		
Altri accantonamenti	19.776,68	5.920,00
Oneri diversi di gestione	95.890,87	95.476,11
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.522.316,08	3.348.241,32
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	301.353,77	- 104.375,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	63.410,26	8.416,50
<i>da società controllate</i>		
<i>da società partecipate</i>		
<i>da altri soggetti</i>	63.410,26	8.416,50
Altri proventi finanziari	0,36	0,84
Totale proventi finanziari	63.410,62	8.417,34
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	69.331,28	77.799,92
<i>Interessi passivi</i>	69.331,28	77.799,92
<i>Altri oneri finanziari</i>		
Totale oneri finanziari	69.331,28	77.799,92
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 5.920,66	- 69.382,58

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni		
Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	122.983,32	56.039,15
Proventi da permessi di costruire		38.000,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	13.183,32	18.039,15
Plusvalenze patrimoniali		
Altri proventi straordinari	109.800,00	
Totale proventi straordinari	122.983,32	56.039,15
Oneri straordinari	45.747,39	443.103,09
Trasferimenti in conto capitale		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	11.160,20	2.401,30
Minusvalenze patrimoniali		332.931,12
Altri oneri straordinari	34.587,19	107.770,67
Totale oneri straordinari	45.747,39	443.103,09
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	77.235,93	- 387.063,94
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A- B+C+D+E)	372.669,04	- 560.821,66
Imposte (*)	51.986,98	51.214,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	320.682,06	- 612.036,29

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 che la gestione dell'esercizio chiude con un utile di periodo di euro 320.682,06, registrando un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 932.036,29. Si da evidenza che l'esercizio precedente rilevava una perdita di euro 612.036,29.

Il conto economico registra un importante miglioramento nel risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, motivato esclusivamente da una crescita dei trasferimenti correnti (+691.260,08,29) a seguito dei fondi Covid erogati dall'amministrazione centrale, risulta invece un decremento nei ricavi delle vendite dei servizi pubblici (-109.666,89), dovuto al minor utilizzo dei servizi pubblici da parte della cittadinanza a seguito dell'emergenza sanitaria, e nei ricavi diversi (-36.881,40). La gestione ha registrato anche un aumento dei costi in particolare della voce trasferimenti e contributi (+332.092,37) anche in questo caso legati ai maggiori costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza sanitaria. La gestione finanziaria ha registrato un miglioramento a seguito un consistente aumento dei proventi da partecipazioni (+54.993,76), mentre la gestione straordinaria non ha rilevato variazioni sostanziali rispetto al precedente esercizio.

Il risultato economico ordinario di gestione ha rilevato un risultato positivo di euro 301.353,77 (+405.728,91 rispetto alla gestione dell'anno precedente), integrato con il risultato della gestione finanziaria e straordinaria presenta sempre un risultato positivo ante imposte di euro 372.669,04, registrando netto miglioramento rispetto al risultato del precedente esercizio (+932.036,29).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 63.410,26, si riferiscono alle seguente partecipazione, ceduta in data 13/12/2018:

società	% di partecipazione
Acqualis Spa	3,52

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
319.802,81	311.621,40	325.981,77

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.

ATTIVO	2020	2019
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
Totale immobilizzazioni immateriali	25.331,49	14.197,51
Totale immobilizzazioni materiali	9.385.441,79	9.329.847,83
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.268.442,90	1.158.348,72
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.679.216,18	10.502.394,06
Totale rimanenze		
Totale crediti	426.068,93	377.661,77
Totale disponibilità liquide	1.008.495,50	513.299,84
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.434.564,43	890.961,61
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	108.783,57	114.765,36
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.222.564,18	11.508.121,03
PASSIVO	2020	2019
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.394.062,12	8.733.114,89
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	30.884,45	11.107,77
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		980,00
TOTALE DEBITI (D)	2.200.872,16	2.354.999,30
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	596.745,45	407.919,07
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.222.564,18	11.508.121,03

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente vengono nel seguito analizzati.

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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2020
- inventario dei beni mobili	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2020

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 I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. Si da evidenza che è stato iscritto un maggior valore della voce partecipazioni in società partecipate rispetto allo scorso esercizio per euro 110.094,18.

Gli elementi patrimoniali iscritti fra le immobilizzazioni al 31/12/2020 risultano così composti:

TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
B) IMMOBILIZZAZIONI <i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento		
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.540,81	8.895,14
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
Avviamento		
Immobilizzazioni in corso ed acconti		
Altre	18.790,68	5.302,37
Totale immobilizzazioni immateriali	25.331,49	14.197,51
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
Beni demaniali	3.636.271,37	3.697.471,21
Terreni	365.859,97	365.859,97
Fabbricati	130.343,68	105.721,85
Infrastrutture	3.140.067,72	3.225.889,39
Altri beni demaniali		
Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.505.492,14	5.503.050,62
Terreni	8.179,78	8.179,78
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Fabbricati	5.282.870,11	5.273.854,75
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	87.543,92	93.015,41
Impianti e macchinari <i>di cui in leasing finanziario</i>		
Attrezzature industriali e commerciali	36.300,75	31.725,09
Mezzi di trasporto	3.979,17	7.958,38
Macchine per ufficio e hardware	30.662,71	24.524,08
Mobili e arredi	15.249,94	16.674,80
Infrastrutture		
Altri beni materiali	40.705,76	47.118,33
Immobilizzazioni in corso ed acconti	243.678,28	129.326,00
Totale immobilizzazioni materiali	9.385.441,79	9.329.847,83
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
Partecipazioni in	1.268.442,90	1.158.348,72
<i>imprese controllate</i>	200.636,60	179.066,90
<i>imprese partecipate</i>	1.067.806,30	979.281,82
<i>altri soggetti</i>		
Crediti verso		
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>		
<i>altri soggetti</i>		
Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.268.442,90	1.158.348,72
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.679.216,18	10.502.394,06

Crediti

Gli elementi patrimoniali iscritti fra i crediti al 31/12/2020 risultano così composti:

	2020	2019
Crediti (2) Crediti di natura tributaria Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	93.026,27	57.812,18
Altri crediti da tributi	93.026,27	57.812,18
Crediti da Fondi perequativi		
Crediti per trasferimenti e contributi	113881,19	112.344,88
verso amministrazioni pubbliche	112.998,64	109.931,85
imprese controllate		
imprese partecipate		
verso altri soggetti	882,55	2.413,03
Verso clienti ed utenti	149.851,17	64.594,91
Altri Crediti	69.310,30	142.909,80
verso l'erario		
per attività svolta per c/terzi	1.900,98	
altri	67.409,32	142.909,80
Totale crediti	426.068,93	377.661,77

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 130.000,00 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.

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

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

Gli elementi patrimoniali iscritti fra le disponibilità liquide al 31/12/2020 risultano così composti:

Disponibilità liquide	2020	2019
Conto di tesoreria	1.007.374,50	512.477,36
Istituto tesoriere	1.007.374,50	512.477,36
presso Banca d'Italia		
Altri depositi bancari e postali	496,00	822,48
Denaro e valori in cassa	625,00	
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
Totale disponibilità liquide	1.008.495,50	513.299,84

Ratei e risconti attivi

Gli elementi patrimoniali iscritti fra i ratei e risconti attivi al 31/12/2020 risultano così composti:

D) RATEI E RISCONTI	2020	2019
Ratei attivi	108.708,36	108.708,36
Risconti attivi	75,21	6.057,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	108.783,57	114.765,36

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31.12.2020 è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	2020	2019
Fondo di dotazione	669.676,57	507.736,67
Riserve	8.403.703,49	8.837.414,51
da risultato economico di esercizi precedenti	-119.969,66	492.066,63
da capitale	2.585.647,70	2.414.353,68
da permessi di costruire	727.342,38	659.111,29
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.636.271,37	3.697.471,21
altre riserve indisponibili	1.574.411,70	1.574.411,70
Risultato economico dell'esercizio	320.682,06	-612.036,29
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.394.062,12	8.733.114,89

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

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio pari a euro 320.682,06 a riserva.

Fondi per rischi e oneri

I fondi rischi e oneri iscritti nello stato patrimoniale passivo al 31.12.2020 risultano così composti:

	2020	2019
Per trattamento di quiescenza		
Per imposte		
Altri	30.884,45	11.107,77
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	30.884,45	11.107,77

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

Debiti

I debiti iscritti in bilancio al 31.12.2020 risultano così composti:

	2020	2019
Debiti da finanziamento	1.637.675,96	1.876.181,16
prestiti obbligazionari		
v/ altre amministrazioni pubbliche		
verso banche e tesoriere		
verso altri finanziatori	1.637.675,96	1.876.181,16
Debiti verso fornitori	297.051,22	230.586,79
Acconti		
Debiti per trasferimenti e contributi	113.128,06	52.255,42
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
altre amministrazioni pubbliche	7.463,14	19.012,98
imprese controllate		
imprese partecipate		
altri soggetti	105.664,92	33.242,44
Altri debiti	153.016,92	195.975,93
tributari	6.054,07	10.792,64
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.533,19	13.153,80
per attività svolta per c/terzi (2)		
altri	144.429,66	172.029,49
TOTALE DEBITI (D)	2.200.872,16	2.354.999,30

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

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

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

L'organo di revisione ha effettuato la conciliazione fra i residui passivi ed i debiti.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

I ratei e risconti passivi ed i contributi agli investimenti iscritti in bilancio al 31.12.2020 risultano così composti:

	2020	2019
Ratei passivi	34.341,64	34.341,64
Risconti passivi	562.403,81	373.577,43
Contributi agli investimenti	122.798,64	
da altre amministrazioni pubbliche	122.798,64	
da altri soggetti		
Concessioni pluriennali	310.141,89	310.141,89
Altri risconti passivi	129.463,28	63.435,54
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	596.745,45	407.919,07

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 122.798,64 riferiti a contributi ottenuti dall'amministrazione centrale.

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 sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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