

COMUNE DI BRENDOLA

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

DR. STEFANO SPILLARE

Comune di BRENDOLA (Vicenza)

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 29/04/2021

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:

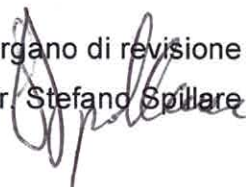
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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 Brendola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carre, lì 29 Aprile 2021

L'organo di revisione
Dr. Stefano Spillare



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Stefano Spillare, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 23/04/2019;

- ◆ ricevuta in data 27.04.2021 la proposta di delibera consiliare e in data 27.04.2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 21.04.2021, 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;

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 di mandati e di reversali;
- ◆ 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. 37
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 27
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7

- ◆ 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 Brendola registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.597 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- l'Ente non ha proceduto all'applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto e quindi l'organo di revisione non dovuto accertare che le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;



- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- 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.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Riepilogata come segue la situazione normativa ed amministrativa connessa all'emergenza sanitaria (in conseguenza della quale l'Ente ha posto particolare attenzione ai trasferimenti statali ricevuti 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):

Ristori per minori entrate:

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

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni

di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;

- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);

- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;

- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);

- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

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

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

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

L'Organo di Revisione ricorda e segnala a tal proposito che alla luce della FAQ Arconet n.47 che il revisore stesso può valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato



in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

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 **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 mediante le seguenti applicazioni di avanzo per i seguenti interventi:

N.	DATA	OGGETTO DELLA DELIBERA	STANZIAMENTO DEL COMUNE
54	06/05/2020	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) CON CONTESTUALE APPLICAZIONE DI AVANZO PER EMERGENZA CORONAVIRUS. MISURE URGENTI DI INTERVENTI DI PULIZIA, DI SANIFICAZIONE , DI ACQUISTO DI DPI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE INDIVIDUALE (MASCHERINE).	Euro 50.000 per una serie di interventi straordinari di sanificazione negli edifici comunali + noleggio dispenser gel virucida + acquisto mascherine
56	13/05/2020	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) CON CONTESTUALE APPLICAZIONE DI AVANZO PER EMERGENZA CORONAVIRUS. RIMBORSO AGLI UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO DELLE QUOTE DI ABBONAMENTO NON FRUITE PER L'INTERRUZIONE DELLE ATTIVITA' SCOLASTICHE.	Euro 15.000 per rimborsi abbonamenti scuolabus
69	17/06/2020	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) CON CONTESTUALE APPLICAZIONE DI AVANZO PER SPESE DI SOSTEGNO REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI PER L'ADOZIONE DELLE MISURE DI SICUREZZA, PREVENZIONE E CONTENIMENTO DIFFUSIONE CORONAVIRUS COVID-19	Euro 11.275 per realizzazione i Centri Estivi per ragazzi in sicurezza
93	22/07/2020	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) CON CONTESTUALE APPLICAZIONE DI AVANZO PER CONTRIBUTO ALLE SPESE PER L'EMERGENZA CORONAVIRUS COVID-19 SOSTENUTE DALLA SCUOLA D'INFANZIA	Euro 16.000 per contributo straordinario Covid alla Scuola Infanzia
	27/11/2020	APPLICAZIONE AVANZO MEDIANTE PRESENTE VARIAZIONE CON DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE PER CONTRIBUTO STRAORDINARIO A SCUOLA INFANZIA	Euro 35.000 per incremento parametro contributo (da 40 euro/bambino a 65 euro/bambino) a Scuola Infanzia
	31/07/2020	APPLICAZIONE AVANZO PER RIDUZIONI COVID DELLA TASSA RIFIUTI PER LE UTENZE NON DOMESTICHE (DITTE)	Euro 93.000 per abbattimento TARI Tassa Rifiuti delle Ditte su un totale di circa € 350.000 di prelievo dalle Ditte
TOTALE			EURO 220.275

NOTA: (art. 187 comma 2: La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "vincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.)

art. 109 comma2 DL 18/2020

NOTA:

2. Per le finalita' di cui al comma 1, in deroga alle modalita' di utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione di cui all'articolo 187, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ferme restando le priorit  relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in corso. ((L'utilizzo della quota libera dell'avanzo di cui al periodo precedente e' autorizzato, anche nel corso dell'esercizio provvisorio, per una percentuale non superiore all'80 per cento della medesima quota, nel caso in cui l'organo esecutivo abbia approvato lo schema del rendiconto di gestione 2019 e l'organo di revisione ne abbia rilasciato la relazione ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera d), del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.)) Agli stessi fini e fermo restando il rispetto del principio di equilibrio di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza in corso, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **NON**   intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati (per la normativa sul tema si veda 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 Societ  Partecipate (TUSP)).

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	4.172.727,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	4.172.727,72

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.748.012,05	€ 4.167.314,53	€ 4.172.727,72
di cui cassa vincolata	€ 3.496,01	€ 3.496,01	€ 3.496,01

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	+		€ 3.496,01	€ 3.496,01
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 3.496,01	€ 3.496,01
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 3.496,01	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.496,01	€ 3.496,01	€ 3.496,01
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.496,01	€ 3.496,01	€ 3.496,01

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)		€ 4.167.314,53			€ 4.167.314,53
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.763.187,67	€ 2.389.340,22	€ 218.776,00	€ 2.608.116,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 607.393,38	€ 600.501,71	€ 30.270,93	€ 630.772,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.173.442,20	€ 423.044,07	€ 251.142,90	€ 674.186,97
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)	=	€ 4.544.023,25	€ 3.412.886,00	€ 500.189,83	€ 3.913.075,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.347.937,91	€ 3.018.801,83	€ 861.594,83	€ 3.880.396,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 5.347.937,91	€ 3.018.801,83	€ 861.594,83	€ 3.880.396,66
Differenza D (D=B-C)	=	€ -803.914,66	€ 394.084,17	€ -361.405,00	€ 32.679,17
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)	-	€ 9.454,38	€ 9.454,38	€ -	€ 9.454,38
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -813.369,04	€ 384.629,79	€ -361.405,00	€ 23.224,79
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.525.946,63	€ 810.446,72	€ 407.469,17	€ 1.217.915,89
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 9.454,38	€ 9.454,38	€ -	€ 9.454,38
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.535.401,01	€ 819.901,10	€ 407.469,17	€ 1.227.370,27
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)	=	€ 3.535.401,01	€ 819.901,10	€ 407.469,17	€ 1.227.370,27
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.569.080,96	€ 811.370,82	€ 367.983,42	€ 1.179.354,24
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 46.000,00	€ -	€ 17.134,40	€ 17.134,40
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.615.080,96	€ 811.370,82	€ 385.117,82	€ 1.196.488,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.615.080,96	€ 811.370,82	€ 385.117,82	€ 1.196.488,64
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -1.079.679,95	€ 8.530,28	€ 22.351,35	€ 30.881,63
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	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Relazione dell'Organo di Revisione – Rend					
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.380.375,27	€ 626.075,17	€ 10.398,90	€ 636.474,07
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.427.303,66	€ 599.561,67	€ 85.605,63	€ 685.167,30
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U)	=	€ 2.227.337,15	€ 419.673,57	€ -414.260,38	€ 4.172.727,72

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 in quanto l'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 e quindi l'ente non è tenuto a rispettare tale condizione.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.133.844,15.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 611.392,78, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 461.392,78 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.133.844,15
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	94.232,17
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	428.219,20
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	611.392,78

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	611.392,78
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	150.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	461.392,78

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*	€ 180.328,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.250.026,38
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.097.430,90
SALDO FPV	€ 152.595,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 24.799,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 124.875,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 100.075,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 180.328,32
SALDO FPV	€ 152.595,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 100.075,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 800.920,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.439.236,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.673.156,42

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.737.332,81	€ 2.827.379,61	€ 2.389.340,22	84,50723106
Titolo II	€ 624.375,89	€ 630.340,18	€ 600.501,71	95,26629097
Titolo III	€ 772.057,21	€ 737.162,57	€ 423.044,07	57,38816473
Titolo IV	€ 2.923.790,27	€ 921.209,92	€ 810.446,72	87,97633443
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

EQUILIBRI GENERALI DI FINE ESERCIZIO 2020

PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	147.430,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.194.882,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.902.260,08
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	143.923,48
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		296.129,65
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	(+)	220.275,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	9.454,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		506.950,27
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	84.777,79
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	86.037,93
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		336.134,55
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		336.134,55

EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	580.645,35
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.102.595,53
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	921.209,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	9.454,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.033.503,88
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.953.507,42
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		626.893,88
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	9.454,38
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	342.181,27
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		275.258,23
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	150.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		125.258,23

EQUILIBRI FINALI DI FINE ESERCIZIO 2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		1.133.844,15
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	94.232,17
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	428.219,20
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		611.392,78
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	150.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		461.392,78

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		506.950,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	220.275,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	84.777,79
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	86.037,93
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		115.859,55

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ^a	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/,- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	Appello sentenza n.1583/2019 per fognature Economia FPV cap. 3035	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
	Fondo contenziosi anni precedenti	81.029,32	0,00	0,00	0,00	81.029,32
	Accantonamento contenzioso Immobiliare Brenna risorse non impegnate al capitolo 2157	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Totale Fondo contenzioso		81.029,32	0,00	10.000,00	150.000,00	241.029,32
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
2152/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	737.253,96	0,00	72.054,46	0,00	809.308,42
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		737.253,96	0,00	72.054,46	0,00	809.308,42
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
Altri accantonamenti	Accantonamenti avanzo per passività potenziali riscossione rifiuti	171.294,59	0,00	0,00	0,00	171.294,59
	Fondo Accantonamento Indennità Fine mandato Sindaco	7.002,72	0,00	2.723,33	0,00	9.726,05
	Accantonamenti conto capitale per gestione impianto smaltimento rifiuti	36.000,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00
	Risorse non impegnate per innovazione tecnologica 20% delle funzioni tecniche anno 2017 e 2018	0,00	0,00	9.454,38	0,00	9.454,38
Totale Altri accantonamenti		214.297,31	0,00	12.177,71	0,00	226.475,02
TOTALE		1.032.580,59	0,00	94.232,17	150.000,00	1.276.812,76

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ⁽¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimborsati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
3009/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI IN MATERIA AMBIENTALE (VINCOLATO AL CAP. 3516)	1571/0	INIZIATIVE SALVAGUARDIA AMBIENTE: BENI	3.496,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.496
4001/0	ALIENAZIONI AREE DI PROPRIETA' COMUNALE	4011/0	QUOTE CAPITALI AMMORTAMENTO MUTUI	0,00	0,00	11.593,72	0,00	0,00	0,00	0,00	11.593,72	11.593
4015/0	ALIENAZIONE RELITTI STRADALI	4012/0	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI PASSIVI CASSA	4.161,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.161
4035/0	PROVENTI CONCESSIONI SANZ. EDILIZ. PER INVESTIMENTI	3607/0	CONTR. COMUNE OPERE EDIF. CULTO FINANZIAM. CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	2.233,45	0,00	5.743,66	5.000,00	0,00	0,00	0,00	743,66	2.977
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				9.890,66	0,00	17.337,38	5.000,00	0,00	0,00	0,00	12.337,38	22.228
Vincoli derivanti da trasferimenti												
2003/0	TRASFERIMENTI ORDINARI STATO	1887/0	INTERVENTI ASSISTENZIALI VARI	0,00	0,00	55.218,29	0,00	0,00	0,00	0,00	55.218,29	55.218
2033/0	CONTR. REGIONE L. 431/98 SOSTEGNO ACCESSO ABBIT. IN LOCAZ.	1890/0	CONTR. L.R. 431/98 SOSTEGNO ACCESSO ABBIT. IN LOCAZ.	0,00	0,00	23.757,92	15.000,00	0,00	0,00	0,00	8.757,92	8.757
2037/0	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO REGIONALE POLITICHE SOCIALI	1887/0	INTERVENTI ASSISTENZIALI VARI	0,00	0,00	10.468,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.468,00	10.468
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				0,00	0,00	89.444,21	15.000,00	0,00	0,00	0,00	74.444,21	74.444
Totale vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
4001/0	ALIENAZIONI AREE DI PROPRIETA' COMUNALE	3013/0	CENTRO PUBBLICA UTILITA' VO	0,00	0,00	15.936,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.936,00	15.936

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020

Handwritten signature or mark.

4015/0	ATTENZIONE RELITTI STRADALI	314/21	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
4029/0	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	3013/0	0,00	0,00	19.982,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.982,96	19.982,96
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ.-PER INVESTIMENTI	3003/0	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ.-PER INVESTIMENTI	3013/0	0,00	0,00	4.082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.082,00	4.082,00

Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4) 0,00 0,00 90.000,96 0,00 0,00 0,00 90.000,96

Altri vincoli												
4028/0	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	3394/0	0,00	0,00	144.368,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	144.368,37	144.368,37
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ.-PER INVESTIMENTI	1086/40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.376,28	0,00	0,00	0,00	6.376,28
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ.-PER INVESTIMENTI	3011/0	0,00	0,00	95.068,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.068,28	95.068,28
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ.-PER INVESTIMENTI	3033/0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.516,33	0,00	0,00	0,00	11.516,33
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ.-PER INVESTIMENTI	3316/0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-127,26	0,00	0,00	0,00	127,26
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ.-PER INVESTIMENTI	3405/1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.703,02	0,00	0,00	0,00	31.703,02
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ.-PER INVESTIMENTI	3498/0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.079,03	0,00	0,00	0,00	22.079,03
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ.-PER INVESTIMENTI	3606/0	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	-7.537,92	0,00	0,00	12.000,00	19.537,92
Totale altri vincoli (U5)			0,00	0,00	251.436,65	0,00	0,00	-79.339,84	0,00	0,00	251.436,65	330.776,81
TOTALE RISORSE VINCOLATE (U1+U2+U3+U4+U5)			9.590,66	0,00	448.219,20	20.000,00	0,00	-79.339,84	0,00	0,00	428.219,20	517.449,20

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00

Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1= 1-m/1)	12.337,38	22.228,6
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2= 2-m/2)	74.444,21	74.444,2
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3= 3-m/3)	0,00	0,0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4= 4-m/4)	90.000,96	90.000,5
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5= 5-m/5)	231.436,65	330.776,2
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n= 5-m)	428.219,20	517.449,2

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

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

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti 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 investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4001/0	ALIENAZIONI AREE DI PROPRIETA' COMUNALE	3488/0	RIGUALIFICAZIONE CENTRO BRENDOLA	0,00	88.407,44	2.239,92	86.167,52	0,00	0,00
4002/0	PROVENTI DA MONETIZZAZIONE PER COMPENSAZIONE AREE	3016/0	INCARCCHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONE PRELIMINARE E STUDIO DI FATTIBILITA' TECNICO ECONOMICO	17.449,89	0,00	0,00	0,00	0,00	17.449,89
4002/0	PROVENTI DA MONETIZZAZIONE PER COMPENSAZIONE AREE	3488/0	RIGUALIFICAZIONE CENTRO BRENDOLA	0,00	62.281,96	0,00	62.281,96	0,00	0,00
4003/0	CESSIONE DI TERRENI - CONCESSIONI DEL DEMANIO E DEL PATRIMONIO	3022/0	ARREDI SEDE AMMINISTRATIVA (E AVANZO 2005)	0,00	77,35	77,35	0,00	0,00	0,00
4003/0	CESSIONE DI TERRENI - CONCESSIONI DEL DEMANIO E DEL PATRIMONIO	3488/0	RIGUALIFICAZIONE CENTRO BRENDOLA	0,00	100.422,65	0,00	69.743,60	0,00	30.679,05
4015/0	ALIENAZIONE RELITTI STRADALI	3488/0	RIGUALIFICAZIONE CENTRO BRENDOLA	137.500,00	27.000,00	0,00	164.500,00	0,00	0,00
4027/1	CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA FONDI CONGIUNTARI	3141/0	ARREDI ATTREZZATURE E BENI MOBILI PER SCUOLE	0,00	28.000,00	28.000,00	0,00	0,00	0,00
4029/0	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	3050/0	RIGUALIFICAZIONE PLESSI SCOLASTICI	0,00	70.000,00	4.573,98	65.426,02	0,00	0,00

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020

4029/0	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	3065/0	COMPIANARE DI BRENDOLA	768,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	768,13
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3008/0	SISTEMAZIONE INTERNA SEDE MUNICIPALE	15.000,00	5.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3009/0	INTERVENTI SU EDIFICI PUBBLICI ANNO 2005 (E. 4002)	20.000,00	0,00	19.999,96	0,00	0,00	0,00	0,04
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3011/0	MANUTENZIONE EDIFICI PUBBLICI (E. 4024)	0,00	10.608,58	10.608,58	0,00	0,00	0,00	0,00
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3016/0	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONE PRELIMINARE E STUDIO DI FATTIBILITA' TECNICO ECONOMICO	25.000,00	35.000,00	22.299,95	37.635,79	0,00	0,00	64,26
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3020/2	ACQUISTO ATTREZZATURE PER SEDI COMUNALI	26.000,00	0,00	20.058,27	0,00	0,00	0,00	5.941,73
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3024/1/0	PIANO COMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE (E. 4032)	5.002,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	2,00
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3034/0	ACQUISTO AUTOMEZZI COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	5.000,00	0,00
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3039/0	ACQUISTO PROGRAMMI E LICENZE SOFTWARE	718,10	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	718,10
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3046/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	0,00	14.338,66	4.819,00	9.519,66	0,00	0,00	0,00
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3050/0	RIQUALIFICAZIONE PLESSI SCOLASTICI	0,00	14.600,00	6.625,70	7.974,30	0,00	0,00	0,00
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3050/1/0	ADEGUAMENTO SISMICO E ANTINCENDIO DELLA SCUOLA PRIMARIA DI BRENDOLA	47.150,00	0,00	0,00	47.150,00	0,00	0,00	0,00
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3070/0	IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA	0,00	19.330,90	17.879,10	1.451,80	0,00	0,00	0,00
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3141/0	ARREDI, ATTREZZATURE E BENI MOBILI PER SCUOLE	2.000,00	0,00	1.775,12	0,00	0,00	0,00	224,88
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3142/0	MANUTENZ. STRAORD. SCUOLA MEDIA	95.000,00	5.000,00	95.409,56	4.590,44	0,00	0,00	0,00
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3319/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE PER L'ADEGUAMENTO E IL RISPARMIO ENERGETICO	0,00	8.942,60	2.606,20	6.246,40	0,00	0,00	0,00
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3394/0	INTERVENTI DI RIPRISTINO, TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE	38.697,25	0,00	38.697,25	0,00	0,00	0,00	0,00
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3405/1	VIIABILITA' D'ACCESSO CITTADINELLA DELLO SPORT	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.703,02	31.703,02	0,00
4035/0	PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ. -PER INVESTIMENTI	3475/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	0,00	10.673,69	136,55	10.537,14	0,00	0,00	0,00

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020

4035/0	PROVENTI CONCESSIONI E SANZIONI EDILIZI - PER INVESTIMENTI	3483/0	SISTEMAZIONE STRADE PICCOLI RIPRISTINO MURETTE E SPAZI	12.000,00	0,00	6.340,54	5.000,00	0,00	659,46
4035/0	PROVENTI CONCESSIONI E SANZIONI EDILIZI - PER INVESTIMENTI	3483/0	PIANO PISTE CICLABILI	99.000,00	0,00	1.924,00	42.072,00	0,00	55.004,00
4035/0	PROVENTI CONCESSIONI E SANZIONI EDILIZI - PER INVESTIMENTI	3486/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VICOLI MADONNA DEI PRATI STRADE E SOTTOSERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	-488,65	488,65
4035/0	PROVENTI CONCESSIONI E SANZIONI EDILIZI - PER INVESTIMENTI	3491/0	SISTEMAZ. SENTIERI COLLINARI	6.000,00	1.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00
4035/0	PROVENTI CONCESSIONI E SANZIONI EDILIZI - PER INVESTIMENTI	3508/1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PROTEZIONE CIVILE	15.578,00	0,00	15.403,98	0,00	0,00	174,02
4035/0	PROVENTI CONCESSIONI E SANZIONI EDILIZI - PER INVESTIMENTI	3512/0	OPERE C.C.A.P. DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO E INCENTIVAZIONE TURISTICA - ACQ. BENI	0,00	682,59	682,59	0,00	0,00	0,00
4035/0	PROVENTI CONCESSIONI E SANZIONI EDILIZI - PER INVESTIMENTI	3606/0	OPERE VARIE MANUTENZIONE PATRIMONIO (DO.U.U.)	10.017,65	9.241,25	15.241,25	0,00	-660,80	4.678,45
4035/0	PROVENTI CONCESSIONI E SANZIONI EDILIZI - PER INVESTIMENTI	3607/0	CONTR. COMUNE OPERE EDIF. CULTO FINANZIAM. CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00	5.743,66	5.000,00	0,00	0,00	743,66
4035/0	PROVENTI CONCESSIONI E SANZIONI EDILIZI - PER INVESTIMENTI	3617/0	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE CON DO.U.U.	0,00	3.534,20	3.534,20	0,00	0,00	0,00
4036/0	PROVENTI DA PIANI INTERVENTI	3020/0	ACQUISIZIONE ATTREZZATURE E INFORMATICA PER UFFICI	0,00	24.856,38	19.000,00	0,00	0,00	5.856,38
4036/0	PROVENTI DA PIANI INTERVENTI	3316/0	P.R.G. COMUNALE SPESE TECNICHE	39.723,92	7.693,02	3.806,40	23.886,62	-862,70	20.586,62
4038/0	CONTRIBUTI DA PRIVATI	3512/0	OPERE C.C.A.P. DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO E INCENTIVAZIONE TURISTICA - ACQ. BENI	927,41	0,00	0,00	0,00	0,00	927,41
4044/0	CONTRIBUTO DI MIGLIORIA PDR SOASTENE	3065/0	COMPILANRE DI BRENDOLA	10.725,56	0,00	0,00	0,00	0,00	10.725,56
TOTALE				624.257,71	562.434,93	383.831,45	649.181,25	-38.715,17	192.395,11
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (a)									743,66
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (b = Totale f - g)									191.651,45

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione al netto dell'esercizio (vincoli, accantonamenti e destinati agli investimenti) i dati della colonna f possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non rimborsati nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 77.723,12	€ 143.923,48
FPV di parte capitale	€ -	€ 2.953.507,42
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 119.764,44	€ 147.430,85	€ 143.923,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 89.127,08	€ 119.880,53	€ 81.851,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		€ -	€ -
- 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	€ 30.637,36	€ 27.550,32	€ 62.072,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione 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	€ 2.772.369,31	€ 3.102.595,53	€ 2.953.507,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.046.671,66	€ 2.293.626,03	€ 649.181,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.725.697,65	€ 808.969,50	€ 2.304.326,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro **2.673.156,42**, come risulta dai seguenti elementi:

- a) 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)	€ 2.489.032,04	€ 2.240.156,70	€ 2.673.156,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.378.002,88	€ 1.032.580,59	€ 1.276.812,76
Parte vincolata (C)	€ 76.734,04	€ 9.890,66	€ 517.449,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 598.552,63	€ 624.257,71	€ 191.651,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 435.742,49	€ 573.427,74	€ 687.242,51

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.

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			
			Fondo	Fondo	Altri	Esig.	Trasfer.	Finan.	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 220.275,00	€ 220.275,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 580.645,35								€ 580.645,35
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.439.236,35	€ 353.152,74	€ 737.253,96	€ 81.029,32	€ 214.297,31	€ 9.890,66	€ -	€ -	€ 43.612,36
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 (riportato di seguito per utilità del lettore).

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si

riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.34 del 24.04.2021.

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.34 del 24.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.346.058,06	€ 918.057,90	€ 2.403.200,44	-€ 24.799,72
Residui passivi	€ 2.023.189,51	€ 1.332.318,28	€ 565.995,59	-€ 124.875,64

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	€ 24.782,67	€ 44.935,81
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 79.339,84
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 577,39
Gestione servizi c/terzi	€ 17,05	€ 22,60
MINORI RESIDUI	€ 24.799,72	€ 124.875,64

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 **non è stato** 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		€ 665.429,14	€ 692.170,65	€ 744.205,58	€ 638.245,29	€ 392.631,60	€ 289.540,87	€ 183.038,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 138.539,22	€ 92.447,76	€ 267.679,43	€ 279.437,46	€ 162.785,57		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	21%	13%	36%	44%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 190.842,91	€ 227.812,42	€ 260.960,67	€ 290.284,00	€ 285.456,85	€ 599.659,95	€ 421.680,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 56.444,70	€ 70.768,58	€ 76.780,39	€ 100.438,81	€ 44.709,47		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	30%	31%	29%	35%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		€ 263.158,65	€ 277.873,65	€ 268.386,19	€ 260.884,75	€ 250.404,72	€ 218.088,88	€ 204.589,18
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 9.109,15	€ 18.114,68	€ 12.168,81	€ 17.430,24	€ 24.458,68		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	3%	7%	5%	7%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

* NOTA: Il Fondo FCDE per IMU ordinaria (cap. 1015) è stato calcolato solo sullo stock dei residui al 31.12.2020 provenienti dagli anni precedenti.

Nota di illustrazione

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

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

dell'esercizio".

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si 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 (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 809.308,42.

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

- 1) La motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 241.029,32, **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 241.029,32, disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 81.029,32 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 150.000 accantonati con variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

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)	€ 7.002,72
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.723,33
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.726,05

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti (euro 171.294,59) per le passività potenziali probabili (crediti non riscossi da Società partecipata verso debitori contribuenti Tassa Rifiuti)



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	€ -		€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.738.754,62	€ 970.868,45	-€ 767.886,17
203	Contributi agli investimenti	€ 3.262,82	€ 20.403,98	€ 17.141,16
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 60.889,28	€ 42.231,45	-€ 18.657,83
	TOTALE			-€ 769.402,84

In merito si osserva che.....

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	ZERO
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	ZERO
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	ZERO
TOTALE DEBITO	=	€	ZERO

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

EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO (=QUOTE CAPITALI DEI MUTUI)

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.487.579,20	2.076.678,86	1.505.478,82	1.338.809,70	1.165.776,70	986.122,49	799.578,67	385.036,41	ZERO
Nuovi prestiti (+)									
Prestiti rimborsati (-)	-263.746,46	-251.218,73	-166.669,12	-173.033,00	-179.654,21	186.543,82	ICS 145.576,50+ CDP 1 [^] sem 24.068,46+		
Estinzioni anticipate (-)	-147.153,88	-319.981,31					CDP Estinz 244.897,30	ICS ESTINZIONE ANTICIPATA 385.358,41	
Altre variazioni +/- (da specificare)									
Totale fine anno	2.076.678,86	1.505.478,82	1.338.809,70	1.165.776,70	986.122,49	799.578,67	385.036,41	234.644,53	0,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	52.702,67	9.909,58	0
Quota capitale	414.220,26	385.358,41	0
Totale fine anno	221.411,08	466.922,93	0

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



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.133.844,15
- W2 (equilibrio di bilancio): € 611.392,78
- W3 (equilibrio complessivo): € 461.392,78

Si ricorda che con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 54.432,00	€ 24.898,00	€ 4.750,84	€ 38.492,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 54.432,00	€ 24.898,00	€ 4.750,84	€ 38.492,17

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.346.058,06	
Residui riscossi nel 2020	€ 918.057,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 24.799,72	
Residui al 31/12/2020	€ 2.403.200,44	71,82%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.403.200,44	
FCDE al 31/12/2020	€ 809.308,42	33,68%

In merito si osserva la buona attività di riscossione del 2020 pari a circa poco meno di un terzo dei residui iniziali.

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 276.159,29	
Residui riscossi nel 2020	€ 105.704,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.485,55	
Residui al 31/12/2020	€ 173.939,97	62,99%
Residui della competenza	€ 28.515,63	
Residui totali	€ 202.455,60	
FCDE al 31/12/2020	€ 121.800,00	60,16%

TARSU-TIA-TARI

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	€ 325.386,79
Residui riscossi nel 2020	€ 45.276,37
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3,00
Residui al 31/12/2020	€ 280.107,42
Residui della competenza	€ 358.827,57
Residui totali	€ 638.934,99
FCDE al 31/12/2020	€ 421.680,88

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	€ 221.151,39	€ 243.426,44	€ 280.590,07
Riscossione	€ 221.151,39	€ 242.061,44	€ 277.227,45

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

per il 2020, tutti i proventi da permessi a costruire sono stati destinati a finanziare la parte capitale e quindi nessuna percentuale dei proventi in questione è stata destinata a finanziare la parte corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate nell'ultimo esercizio e la destinazione del 50% alle spese relative alla sicurezza stradale sono come da seguente riepilogo dove si dà dimostrazione che almeno il 50% dell'accertamento di euro 19.632,67 (cioè 9.816,33 euro) dei proventi

da sanzioni da codice della strada è stato destinato a spese per la sicurezza stradale.

SANZIONI CODICE DELLA STRADA POLIZIA MUNICIPALE VINCOLATO CAP 1933 USCITA -

Accertato	19.632,67
-----------	-----------

USCITE: SITUAZIONE DELL'IMPEGNATO ALLA DATA DEL 31.12.2020

Uscita - Anno 2020- Capitolo 1933/ 0 SEGNALETICA STRADALE

Impegnato	5.253,93
-----------	----------

Uscita - Anno 2020- Capitolo 1933/ 20 SPESE SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE

Impegnato	4.532,28
-----------	----------

Uscita - Anno 2020- Capitolo 1928/ 0 MANUTENZIONE ORDIN. STRADE COMUNALI (ACQUISIZIONE BENI ECON)

Impegnato	7.323,18
-----------	----------

Uscita - Anno 2020- Capitolo 1928/ 10 MANUT. ORDINARIA STRADE COMUNALI - SERVIZI DI MANUTENZIONE

Impegnato	14.014,50
-----------	-----------

Uscita - Anno 2020- Capitolo 1928/ 20 MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO: PRESTAZIONE SERVIZI DI MANUTENZIONE

Impegnato	14.079,50
-----------	-----------

Uscita - Anno 2020- Capitolo 1260/ 0 CONVENZIONE POLIZIA MUNICIPALE

Impegnato	110.000,00
-----------	------------

USCITE: SITUAZIONE DELLA DESTINAZIONE ALLA DATA DEL 31.12.2020

CAPI TOLO	SOMMA IMPEGNATA NEL CAPITOLLO	D. Lgs. 285 del 30/04/1992 Art. 208 Proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie ((4. Una quota pari al 50 per cento dei proventi spettanti agli enti di cui al secondo periodo del comma 1 è destinata:	TIPOLOGIA DI SPESA
1933	EURO 5.253,93	"a) in misura non inferiore a un quarto della quota, a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, dimessa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;"	SEGNALETICA STRADALE
1933.20	EURO 4.532,28	25% di 9.000 = 2.250	ACQUISTO DI SEGNALETICA ORIZZONTALE
1260	EURO 110.000	"b) in misura non inferiore a un quarto della quota, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12";	QUOTA PARTE SPESE CONVENZIONE POLIZIA LOCALE PER INTERVENTI DI SICUREZZA STRADALE
19280.0	7.323,18	"c) ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all' ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica."	MANUTENZIONE PATRIMONIO STRADALE DELL'ENTE MANUTENZ VERDE PERTINENZE STRADAL (SFALCI)
1928.10	14.014,50		
1928.20	14.079,50		
		1.000+1.250+1.750+6.000 =10.000	
		50% dell'accertamento di euro 19.632,67 (cioè 9.816,33 euro)	TOTALE

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

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	€ 982.230,68	€ 988.204,69	5.974,01
102	imposte e tasse a carico ente	€ 89.766,71	€ 89.238,19	-528,52
103	acquisto beni e servizi	€ 1.774.442,92	€ 1.867.923,34	93.480,42
104	trasferimenti correnti	€ 621.986,01	€ 753.310,92	131.324,91
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 5.267,99		-5.267,99
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.895,81	€ 87.039,15	84.143,34
110	altre spese correnti	€ 138.479,59	€ 116.543,79	-21.935,80
TOTALE		€ 3.615.069,71	€ 3.902.260,08	287.190,37

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
- 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
- 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
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 937.231,86	€ 911.639,22
Spese macroaggregato 103	€ 11.717,35	€ 11.466,67
Irap macroaggregato 102	€ 59.626,80	€ 58.270,19
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo FPV 2020 spese 2020 con esigibilità 2021		€ 76.878,29
Altre spese: da specificare: convenzione di polizia municipale con il Comune di Montecchio Maggiore	€ 66.754,39	€ 85.175,48
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.075.330,40	€ 1.143.429,85
(-) Componenti escluse (B)	€ 192.178,84	€ 240.766,62
di cui rinnovi contrattuali		€ 156.837,92
(-) Altre componenti escluse: imp.2020 da spese 2019 con esigibilità 2020		€ 81.742,39
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 883.151,56	€ 820.920,84
(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

ELIMINAZIONE DEI LIMITI ALLA SPESA DI CUI AL DL 78/2010

La manovra di bilancio della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), preceduta dalla conversione in legge n. 157, del 19.12.2019, del D.L. n. 124, del 26.10.2019 (detto Collegato fiscale) ha apportato numerose modifiche all'attività del revisore degli enti locali in materia di limitazioni sulle spese per l'acquisto di beni e servizi. Prima della conversione in legge del D.L. 124/2019 tale agevolazione era riservata (legge n. 145/2018 art. 1 comma 905) soltanto per quei comuni virtuosi (e le loro forme associative) che riuscivano ad approvare, entro gli ordinari tempi previsti dal TUEL, sia il bilancio di previsione (31/12) che il rendiconto (30/4) e che avevano rispettato nell'annualità precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'art. 9, della legge 243/2012. Con l'art. 57, comma 2 bis, del D.L. 124/2019 entrambe queste due disposizioni vengono abrogate eliminando quindi qualsiasi ulteriore vincolo alla disapplicazione di alcuni tetti di spesa.

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, in quanto per l'ipotesi della Partecipata Acque del Chiampo i documenti trasmessi dalla Partecipata recavano errori (ammessi dalla stessa Partecipata) sui debiti / crediti pendenti e per l'ipotesi della Partecipata AgnoChiampoAmbiente la differenza di € 9.681,20 è riferita a "minori incassi su ruoli anni 2008 2009 2010" di cui il Comune ha chiesto emissione di nota di accredito con PEC del 28.03.2019.

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

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 con Delibera consiliare n. 82 di data 23.12.2020 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non ricorre la fattispecie in questione

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.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.319.404,99	2.349.305,54		
2	Proventi da fondi perequativi	507.974,62	496.600,72		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.013.547,69	504.841,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	630.340,18	131.372,48		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	383.207,51	373.468,52		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	461.155,40	478.606,97	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	352.395,53	366.443,10		
b	Ricavi della vendita di beni	50.535,63	46.648,32		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	58.224,24	65.515,55		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	203.187,50	237.841,35	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.505.270,20	4.067.195,58		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	92.765,03	51.003,22	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.774.402,43	1.698.490,93	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	17.634,56	17.646,37	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	773.714,90	625.248,83		
a	Trasferimenti correnti	753.310,92	621.986,01		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	20.403,98	3.262,82		
13	Personale	986.899,38	1.058.646,58	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	849.278,15	747.316,36	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	11.641,64	12.315,45	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	765.582,05	735.000,91	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	72.054,46		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	172.177,71		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	155.710,82	196.195,39	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.822.582,98	4.394.547,68		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-317.312,78	-327.352,10		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	8.783,98	12.763,58	C15	C15

a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	8.783,98	12.763,58		
20	Altri proventi finanziari	203,39	1.819,70	C16	C16
	Totale proventi finanziari	8.987,37	14.583,28		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		5.267,99	C17	C17
a	Interessi passivi		5.267,99		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari		5.267,99		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	8.987,37	9.315,29		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	47.838,82	840.442,99	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	47.838,82	840.442,99		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	534.436,28	1.017.856,94	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	90.000,00	90.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	128.449,72	441.136,77		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	283.437,16			E20c
e	Altri proventi straordinari	32.549,40	486.720,17		
	Totale proventi straordinari	534.436,28	1.017.856,94		
25	Oneri straordinari	140.054,51	199.382,13	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	97.823,06	138.492,85		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	42.231,45	60.889,28		E21d
	Totale oneri straordinari	140.054,51	199.382,13		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	394.381,77	818.474,81		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	133.895,18	1.340.880,99		
26	Imposte (*)	69.428,75	69.310,49	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	64.466,43	1.271.570,50	23	23

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimenti DM 26/4/91
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	34.708,16	20.885,19	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	669,78	669,78	BI6	BI6
9	Altre		0,02	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		35.377,94	21.554,99		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II Beni demaniali		12.405.085,62	11.865.165,36		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	7.731.433,98	7.731.403,80		
1.3	Infrastrutture	4.673.651,64	4.133.761,56		
1.9	Altri beni demaniali				
III Altre immobilizzazioni materiali (3)		11.041.249,78	10.579.533,51		
2.1	Terreni	2.665.694,62	2.665.694,62	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	8.277.711,23	7.874.412,40		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	22.814,61	3.795,42	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	16.592,45	4.626,63	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	12.000,00	3.510,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.349,93	14.335,29		
2.7	Mobili e arredi	21.307,16	1.847,33		
2.8	Infrastrutture	6.082,30	6.220,54		
2.99	Altri beni materiali	4.697,48	5.091,28		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	673.016,02	1.599.771,65	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		24.119.351,42	24.044.470,52		
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in	1.539.479,72	1.491.640,90	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	1.539.479,72	1.491.640,90		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b

d	altri soggetti			BIII2c BIII2d BIII3	BIII2d
3	Altri titoli				
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.539.479,72	1.491.640,90		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.694.209,08	25.557.666,41		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferiment DM 26/4/9/
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	346.273,90	186.382,51		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	325.718,71	186.382,51		
c	Crediti da Fondi perequativi	20.555,19			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.306.545,60	1.658.283,05		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.044.704,27	1.268.841,72		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	261.841,33	389.441,33		
3	Verso clienti ed utenti	145.625,35	99.241,04	CII1	CII1
4	Altri Crediti	707.933,72	675.343,46	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	318.794,45	322.146,66		
c	altri	389.139,27	353.196,80		
	Totale crediti	2.506.378,57	2.619.250,06		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	4.172.727,72	4.167.314,53		
a	Istituto tesoriere	4.172.727,72	4.167.314,53		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.172.727,72	4.167.314,53		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.679.106,29	6.786.564,59		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D

	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.373.315,37	32.344.231,00		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
 (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
 (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/92
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	5.620.631,24	5.620.631,24	AI	AI
II	Riserve	13.512.202,40	12.129.959,06		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	797.535,84	245.081,83	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AV AVII, AVII
b	da capitale	32.205,41	32.205,41	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	277.375,53	166.702,69	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.405.085,62	11.685.969,13		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	64.466,43	1.271.570,50	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	19.197.300,07	19.022.160,80		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	467.504,34	295.326,63	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	467.504,34	295.326,63		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	295.407,45	502.106,13	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	392.633,72	570.136,42		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	287.368,83	496.098,49		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	105.264,89	74.037,93		
5	Altri debiti	1.022.577,00	950.946,96	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	201.983,34	64.875,40		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	25.413,13	24.755,36		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	795.180,53	861.316,20		
	TOTALE DEBITI (D)	1.710.618,17	2.023.189,51		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				

I	Ratei passivi	76.878,29	76.415,90	E	E
II	Risconti passivi	10.921.014,50	10.927.138,16	E	E
1	Contributi agli investimenti	10.661.283,55	10.719.857,77		
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.661.283,55	10.719.857,77		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	78.107,28	25.656,72		
3	Altri risconti passivi	181.623,67	181.623,67		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		10.997.892,79	11.003.554,06		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		32.373.315,37	32.344.231,00		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/91
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	2.953.507,42	3.102.595,53		
2)	Beni di terzi in uso				
3)	Beni dati in uso a terzi				
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5)	Garanzie prestate a imprese controllate				
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate				
7)	Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.953.507,42	3.102.595,53		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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:

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

Nella relazione **sono/non 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

IL REVISORE
STEFANO SPILLARE

