



COMUNE DI TRANI

Provincia

di Barletta/Andria/Trani

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Two handwritten signatures in blue ink are present below the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'. The first signature is larger and more stylized, while the second is smaller and more legible. Both are written over horizontal lines.

Comune di Trani
Organo di revisione

Verbale n. 444 del 17/06/2021

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 Trani che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trani, li 17 giugno 2021

L'organo di revisione

Luigi Francesco Pisanò


INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Colomba Luigi, Dott.ssa Perrone Lina Rosanna, Dott. Trombetta Gianfranco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 17/05/2018;

- ◆ ricevuta in data 11/06/2021 e 17/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 72 del 01/06/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.21 del 06/05/2020;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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. 82
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 66

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Trani registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 55.979 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate 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 il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo tecnico e di gestione;

- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 9.245.757,88
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 369.830,32
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 8.875.927,56
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 4.389.879,21
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 4.486.048,35

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 9.245.757,88	€ 369.830,32	€ 369.830,32	€ 369.830,32	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ 473.420,61	€ 473.420,61	€ 473.420,61	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 9.719.178,49	€ 843.250,93	€ 843.250,93	€ 369.830,32	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 8.875.927,56	€ 369.830,32	€ 369.830,32	€ 369.830,32	€ 7.766.436,60
Disavanzo tecnico al 31.12....		€ -			
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 8.875.927,56	€ 369.830,32	€ 369.830,32	€ 369.830,32	€ 7.766.436,60

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.795.890,21 di cui euro 1.795.890,21 di parte corrente ed euro zero in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.265.573,64	914.884,49	257.651,15
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	329.737,31	4.272.314,16	1.538.239,06
Totale	1.595.310,95	5.187.198,65	1.795.890,21

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 705.574,89

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) provvederà come segue con entrate di parte corrente.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

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

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

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)	11.776.555,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	11.776.555,50

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	20.082.624,18	14.282.085,10	11.776.555,50
<i>di cui cassa vincolata</i>	8.655.757,97	7.770.182,92	10.886.795,29

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive* *	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		14.282.085,10			14.282.085,10
Entrate Titolo 1.00	+	66.828.929,21	23.363.635,94	2.763.801,97	26.127.437,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	28.588.103,98	10.168.919,96	2.532.242,41	12.701.162,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	11.195.987,20	2.031.284,05	2.085.082,83	4.116.366,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	106.613.020,39	35.563.839,95	7.381.127,21	42.944.967,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	87.917.487,05	27.315.125,13	16.217.361,26	43.532.486,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	15.617,13	15.617,13	0,00	15.617,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	87.933.104,18	27.330.742,26	16.217.361,26	43.548.103,52
Differenza D (D=B-C)	=	18.679.916,21	8.233.097,69	-8.836.234,05	-603.136,36
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	125.000,00	0,00	125.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	124.499,72	0,00	124.499,72
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	18.679.916,21	8.233.597,97	-8.836.234,05	-602.636,08
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	81.301.629,08	2.010.589,71	760.142,61	2.770.732,32
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.509.125,63	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	124.499,72	0,00	124.499,72
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	82.810.754,71	2.135.089,43	760.142,61	2.895.232,04
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+B1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	82.810.754,71	2.135.089,43	760.142,61	2.895.232,04
Spese Titolo 2.00	+	88.010.754,71	1.834.559,45	2.783.911,63	4.618.471,08
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	88.010.754,71	1.834.559,45	2.783.911,63	4.618.471,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/ capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	88.010.754,71	1.834.559,45	2.783.911,63	4.618.471,08
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-5.200.000,00	175.529,98	-2.023.769,02	-1.848.239,04
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 132.923.033,21	€ 34.947.035,45	€ 24.022,02	€ 34.971.057,47
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 133.214.594,38	€ 34.663.699,45	€ 362.012,50	€ 35.025.711,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 27.470.440,14	€ 8.692.463,95	-€ 11.197.993,55	€ 11.776.555,50

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

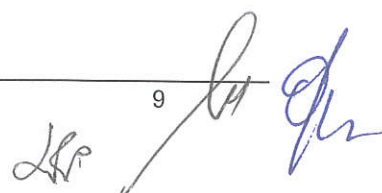
L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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 non ha rispettato i tempi di pagamento.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 22.225.097,03.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 800.344,72, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -1.222.804,82 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	22.225.097,03
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.690.413,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	15.734.339,31
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	800.344,72

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	800.344,72
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2.023.149,54
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 1.222.804,82

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*	22.003.091,42
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	9.550.527,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	13.117.443,93
SALDO FPV	-3.566.916,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	755.837,61
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.670.317,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.776.820,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.862.340,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	22.003.091,42
SALDO FPV	-3.566.916,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.862.340,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.158.752,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	25.778.778,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	52.236.046,83

*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	32.613.753,89	32.952.818,96	23.363.635,94	70,90
Titolo II	19.746.518,60	15.637.973,84	10.168.919,98	65,03
Titolo III	4.915.595,91	3.525.177,18	2.031.284,05	57,62
Titolo IV	44.064.543,76	19.937.973,06	2.010.589,71	10,08
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.365.098,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	369.830,32
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	52.115.969,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	39.455.515,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.827.092,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	15.617,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		8.813.012,33
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	(+)	2.091.423,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	125.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	124.499,72
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		10.904.936,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.690.413,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.321.767,37
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		892.755,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.023.149,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.130.393,85
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.067.328,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.185.428,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-5.00	(+)	19.937.973,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	125.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	124.499,72
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.579.718,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	8.290.351,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+I+M)		11.320.160,97
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.412.571,94
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		92.410,97
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		92.410,97
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		22.225.097,03
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		5.690.413,00
Risorse vincolate nel bilancio		15.734.339,31
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		800.344,72
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.023.149,54
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.222.804,82
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		10.904.936,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	2.091.423,45
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N (S1)	(-)	5.690.413,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (Z2)	(-)	2.023.149,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (S2)	(-)	3.388.402,93
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.288.452,86

C_L328 - 0 - 1 - 2021-06-17 - 0032052

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0				0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso					
2062	fondo rischi contenzioso	50.000,00	0,00	0,00	1.662.998,99	1.712.998,99
9224	spese per DFB	1.662.998,99	0,00	0,00	-1.662.998,99	0,00
	Totale Fondo contenzioso	1.712.998,99	0,00	0,00	0,00	1.712.998,99
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
2230	accantonamento al fcde	23.365.828,84	0,00	5.183.633,01	2.368.387,89	30.917.849,74
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	23.365.828,84	0,00	5.183.633,01	2.368.387,89	30.917.849,74
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
224	DFB ex art.194 tuel	125.483,71	0,00	0,00	0,00	125.483,71
4019	Fondo accantonamento di fine mandato Sindaco	21.126,60	-21.126,60	1.125,81	0,00	1.125,81
4021	Fondo oneri avvocatura	60.000,00	0,00	80.000,00	0,00	140.000,00
99999	Accantonamento PER ARRETRATI CONTRATTUALI	0,00	0,00	0,00	80.415,83	80.415,83
99999	Quota fondo funzioni fondamentali ex art.106 DL 34/2020	0,00	0,00	425.654,18	-425.654,18	0,00
	Totale Altri accantonamenti	206.610,31	-21.126,60	506.779,99	-345.238,35	347.025,35
	Totale	25.285.438,14	-21.126,60	5.690.413,00	2.023.149,54	32.977.874,08

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (-) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (+) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (-).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ¹ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (-) e residui passivi finanziati da risorse vincolate (+) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurisennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) + (d) - (e) - (f) - (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge				931.033,05	783.205,46	6.788.934,97	5.647.172,96	-311.719,35	-390.498,90	107.566,45	2.344.253,27	2.882.579,76
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				931.033,05	783.205,46	6.788.934,97	5.647.172,96	-311.719,35	-390.498,90	107.566,45	2.344.253,27	2.882.579,76
Vincoli derivanti da Trasferimenti				3.165.260,78	1.425.432,92	12.676.510,73	3.718.492,51	1.210.921,26	-425.442,04	2.788.000,00	11.960.529,88	14.125.799,78
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				3.165.260,78	1.425.432,92	12.676.510,73	3.718.492,51	1.210.921,26	-425.442,04	2.788.000,00	11.960.529,88	14.125.799,78
Vincoli derivanti da finanziamenti				1.429.456,16	1.429.456,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.429.456,16	1.429.456,16
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				1.429.456,16	1.429.456,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.429.456,16	1.429.456,16
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				4.001.888,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.001.888,59
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				4.001.888,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.001.888,59
Altri vincoli				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				9.527.638,58	3.638.094,54	19.465.545,70	9.365.665,47	899.201,91	-815.940,94	2.895.566,45	14.304.883,15	22.439.824,29

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	2.344.253,27	2.882.579,76
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	11.960.529,88	14.125.799,78
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	1.429.456,16	1.429.456,16
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	4.001.888,59
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	15.734.339,31	22.439.824,29

(*) 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 (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna i possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 2 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 (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) - (b) - (c) + (d) - (e)
	Avanzo destinato ad investimenti		destinato	869.180,22	0,00	0,00	0,00	0,00	869.180,22
	Avanzo destinato ad investimenti	94221	adeguamento sicurezza biblioteca comunale	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
	Avanzo destinato ad investimenti	941185	allargamento sede stradale via pozzo piano	189.047,45	0,00	0,00	0,00	0,00	189.047,45
Totale				1.208.227,67	0,00	0,00	0,00	0,00	1.208.227,67
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									1.208.227,67

(*) 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 all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a: 3 del rendiconto dell'esercizio precedente

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

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	1.365.098,64	4.827.092,89
FPV di parte capitale	8.185.428,92	8.290.354,04
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

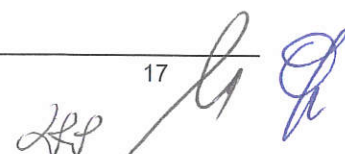
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.071.971,63	1.365.098,64	4.827.092,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	3937,45,35
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.181.593,11	1.205.559,22	890.047,54
- 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***	0,00	0,00	4,64409,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	762.683,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

C_L328 - 0 - 1 - 2021-06-17 - 0032052

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	8.496.085,12	8.185.428,92	8.290.351,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	426.804,00	5.105.717,88	2.388.384,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	8.069.281,12	3.079.711,04	5.906.966,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	0,00	0,00	0,00



Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *disavanzo* di Euro 4.389.879,21 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.282.085,10
RISCOSSIONI	(+)	8.165.291,84	72.521.465,11	80.686.756,95
PAGAMENTI	(-)	19.363.285,39	63.829.001,16	83.192.286,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.776.555,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.776.555,500,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accert. di tributi effet. stima del dipar. finanze</i>	(+)	80.633.836,97	34.484.144,95	115.117.981,92 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	40.367.529,18	21.173.517,48	61.541.046,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.827.092,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8.290.351,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			52.236.046,83

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:

Parte accantonata⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ¹	30.917.84*9,74
Fondo anticipazioni liquidità	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo contezioso	1.712.998,99
Altri accantonamenti	347.025,35
Totale parte accantonata (B)	32.977.847,08

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.882.579,76
Vincoli derivanti da trasferimenti		14.125.799,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.429.456,16
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		4.001.988,59
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	22.439.824,29
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.208.227,67
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-4.389.879,21

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	20.449.766,63	29.937.530,95	52.236.046,83
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	19.143.519,45	25.285.438,14	32.977.874,08
Parte vincolata (C)	10.612.977,18	9.121.886,77	22.439.824,29
Parte destinata agli investimenti (D)	445.081,42	1.208.227,67	1.208.227,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-9.751.811,42	-5.678.021,63	-4.389.879,21

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, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 146.610,31		€ -	€ -	€ 1.425.432,92					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.673.094,54					€ 818.205,46	€ 1.425.432,92	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 339.047,45									€ 339.047,45
Valore delle parti non utilizzate	€ 25.778.778,65	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.67 DEL 01/06/2021, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	89.713.608,32	8.165.291,84	80.633.836,97	-914.479,51
Residui passivi	64.507.634,91	19.363.285,39	40.367.529,18	-4.776.820,34

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	€	1.670.317,12	€	3.802.595,78
Gestione corrente vincolata	€	-	€	234.209,56
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	648.837,23
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	1.506,37
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	89.671,40
MINORI RESIDUI	€	1.670.317,12	€	4.776.820,34

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;

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	€ 1.565.437,58	€ 228.174,00	€ 1.901.090,74	€ 2.245.625,74	€ 3.090.172,44	€ 12.578.132,97	€ 11.228.795,20	€ 9.310.942,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 73.588,92	€ -	€ 36.017,10	€ 112.211,12	€ 771.419,40	€ 9.381.735,03		
	Percentuale di riscossione	5%	0%	2%	5%	25%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 8.017.650,60	€ 2.646.965,78	€ 3.368.964,31	€ 4.441.639,85	€ 5.429.575,43	€ 10.877.216,66	€ 28.668.281,75	€ 20.120.033,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 102.298,46	€ 20.600,34	€ 54.764,64	€ 93.543,60	€ 1.021.213,77	€ 4.821.310,11		
	Percentuale di riscossione	1%	1%	2%	2%	19%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 28.236,25	€ 595.981,96	€ 319.489,61	€ 1.393.251,94	€ 1.511.091,62	€ 3.679.552,36	€ 1.270.492,21
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3.370,67	€ -	€ -	€ 310.079,53	€ 512.526,43		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	12%	0%	0%	22%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 81.511,42	€ 95.871,22	€ 69.576,46	€ 59,88	€ 28.561,42	€ 158.239,83	€ 266.613,63	€ 211.816,56
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.359,73	€ 151.845,97		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	54%			
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	€ -	€ -	€ 42.995,01	€ -	€ 411.157,17	€ 2.145.146,00	€ 930.056,95	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 239.767,86	€ 1.429.473,37		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	58%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 30.917.849,74.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.712.998,99 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

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)	€ 21.126,60
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	-€ 21.126,60
- utilizzi	€ 1.125,81
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	-€ 1.125,81

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 345.899,54 così distinti:

- DFB ex art.194 tuel € 125.483,71;
- Fondo oneri avvocatura € 140.000,00;
- Accantonamento per arretrati contrattuali € 80.415,83.

SPESA IN CONTO CAPITALE

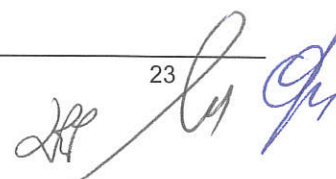
Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	15.474.672,28	10.328.443,13	-5.146.229,15
203	Contributi agli investimenti	182.484,98	251.275,41	68.790,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	15.657.157,26	10.579.718,54	-5.077.438,72

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 35.400.147,71	62,38%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.997.176,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.597.820,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 46.995.144,82	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.699.514,48	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 293.164,49	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 4.406.349,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 293.164,49	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		62,38%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	13.399.841,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	156.177,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	13.243.664,77

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	14.823.207,47	14.153.219,75	13.399.841,90
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-669.987,72	-723.405,25	-15.617,13
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-29.972,60	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	14.153.219,75	13.399.841,90	13.384.224,77
Nr. Abitanti al 31/12	56.031	55.851	55.916
Debito medio per abitante	252,60	239,92	239,36

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	545.944,04	572.080,01	293.164,49
Quota capitale	669.987,00	723.405,25	15.617,13
Totale fine anno	1.215.931,04	1.295.485,26	308.781,62

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

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	6.246.853,42
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	163.856,23
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	163.856,23
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€	-

Strumenti di finanza derivata

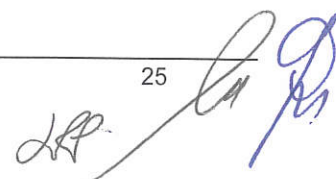
L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 22.225.097,03;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 800.344,72;
- W3 (equilibrio complessivo): € -1.222.804,82.



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 2.745.162,55	€ 18.118,82	€ 1.005.694,91	€ 9.310.942,84
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 542.454,78	€ -	€ 284.206,79	€ 1.269.263,21
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 4.826,43	€ 4.709,46	€ -	€ 116,97
Recupero evasione altri tributi	€ 42.354,15	€ 1.235,88	€ -	€ -
TOTALE	€ 3.334.797,91	€ 24.064,16	€ 1.289.901,70	€ 10.580.323,02

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.449.171,13	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.070.726,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 40.071,91	
Residui al 31/12/2020	€ 8.418.516,08	89,09%
Residui della competenza	€ 3.310.733,75	
Residui totali	€ 11.729.249,83	
FCDE al 31/12/2020	€ 10.580.323,02	90,20%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 hanno avuto la seguente movimentazione:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 871.050,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 397.713,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.133,40	
Residui al 31/12/2020	€ 474.470,97	54,47%
Residui della competenza	€ 469.354,21	
Residui totali	€ 943.825,18	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 hanno avuto le sue risultanze:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 17.867.308,08	
Residui riscossi nel 2020	€ 848.089,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 17.019.218,19	95,25%
Residui della competenza	€ 5.513.451,77	
Residui totali	€ 22.532.669,96	
FCDE al 31/12/2020	€ 17.894.431,49	79,42%

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	1.525.831,72	2.301.183,22	2.145.146,00
Riscossione	1.414.539,30	1.872.693,92	1.429.473,37

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	% x spesa corr.	
2019	€ 462.915,12	20,12%	
2020	€ 125.000,00	8,74%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

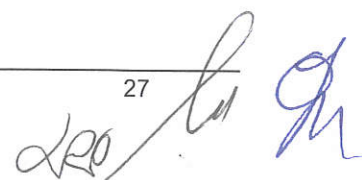
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	1.111.317,28	2.461.664,67	1.511.091,62
riscossione	742.757,95	951.612,04	512.526,43
%riscossione	66,84	38,66	33,92

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	1.111.317,28	1.125.000,00	1.511.092,62
fondo svalutazione crediti corrispondente	110.340,69	265.725,00	521.779,94
entrata netta	1.000.976,59	859.275,00	989.312,68
destinazione a spesa corrente vincolata	401.677,10	546.570,20	587.078,03
% per spesa corrente	40,13%	63,61%	59,34%
destinazione a spesa per investimenti	230.000,00	243.124,33	124.499,72
% per Investimenti	22,98%	28,29%	12,58%

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



CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.336.959,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 313.450,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 657.477,61	
Residui al 31/12/2020	€ 2.680.987,17	114,72%
Residui della competenza	€ 998.565,19	
Residui totali	€ 3.679.552,36	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.270.492,21	34,53%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 275.580,40	
Residui riscossi nel 2020	€ 15.359,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 260.220,67	94,43%
Residui della competenza	€ 6.392,96	
Residui totali	€ 266.613,63	
FCDE al 31/12/2020	€ 211.816,56	79,45%

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	€ 6.569.557,37	€ 6.700.956,74	131.399,37
102 imposte e tasse a carico ente	€ 496.701,93	€ 576.883,30	80.181,37
103 acquisto beni e servizi	€ 27.237.469,09	€ 25.900.712,68	-1.336.756,41
104 trasferimenti correnti	€ 3.367.502,04	€ 4.416.823,66	1.049.321,62
105 trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 421.536,72	€ 293.164,49	-128.372,23
108 altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 59.308,11	€ 55.552,63	-3.755,48
110 altre spese correnti	€ 3.730.741,06	€ 1.511.422,45	-2.219.318,61
TOTALE	€ 41.882.816,32	€ 39.455.515,95	-2.427.300,37

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;
- 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 194.701,20;
- 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 7.224.709,13;

- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 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	6.811.665,72	6.590.984,92
Spese macroaggregato 103	569.958,49	210.593,99
Irap macroaggregato 102	496.021,43	442.700,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare buoni pasto	30.818,67	17.875,60
Altre spese: da specificare comandi	0,00	61.972,13
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Totale spese di personale (A)	7.908.464,31	7.324.127,06
(-) Componenti escluse (B)	965.572,20	1.008.549,36
(-) Altre componenti escluse:	0,00	
di cui rinnovi contrattuali	0,00	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.942.892,11	6.315.577,70
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

- AMET SPA
- AMIU SPA
- STP SPA

Non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

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).

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 619.443,25 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate da schede equivalenti;

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
2.862.451,58	3.668.302,78	2.269.476,75

STATO PATRIMONIALE

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente si sta dotando di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario:

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 57.450.769,18
II	Riserve	€ 445.960,97
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 38.621.820,22
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 39.067.781,19
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ -
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 20.386.927,54

Debiti

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

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione, rileva che non è stato completato l'inventario, pertanto, suggerisce all'Ente di sollecitare il dirigente responsabile del servizio ad attivarsi al più presto, per il completamento dello stesso.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUIGI COLOMBA

DOTT..SSA LINA ROSANNA PERRONE

DOTT. GIANFRANCO TROMBETTA