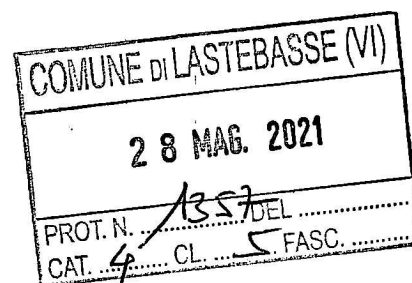


COMUNE DI LASTEBASSE

Provincia di Vicenza



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	18
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo anticipazione liquidità	25
SPESA IN CONTO CAPITALE	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
STATO PATRIMONIALE	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
CONCLUSIONI	41

Comune di LASTEBASSE

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 24/05/2021

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 e presenta

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

Lastebasse, lì 24/05/2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Luca Colombo **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 22/02/2018;

- ♦ ricevuta in data 21 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 07/05/2021, 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) Stato patrimoniale semplificato;

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 ;

TENUTO CONTO CHE

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

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

- 1) deliberazione di Giunta n. 15 del 15/04/2020 "EMERGENZA DA COVID-19 - VARIAZIONE D'URGENZA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO PROVVISORIO 2020"
- 2) deliberazione di Consiglio n. 7 del 18/05/2020 "VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE ARMONIZZATO 2020/2022"
- 3) deliberazione di Giunta n. 21 del 06/07/2020 "VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 D.LGS N.267/2000" – Ratifica Consiglio n. 10 del 31/10/2020
- 4) deliberazione di Consiglio n. 16 del 31/07/2020 "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS.N. 267/2000"
- 5) deliberazione di Consiglio n. 21 del 16/09/2020 "VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE ARMONIZZATO 2020/2022"
- 6) deliberazione di Consiglio n. 24 del 12/10/2020 "6^ VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022"

7) Deliberazione di Consiglio n. 27 del 27/11/2020 "8ª VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022"

- ◆ 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 LASTEBASSE registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.191 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 rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Polizia Locale Alto Vicentino;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** 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**— 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;
- non sussistono debiti fuori bilancio

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 1.408.641,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.408.641,75

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 514.198,19	€ 256.290,86	€ 1.408.641,75

<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 207.121,13	€ 178.832,34	€ 929.578,62
-------------------------------	--------------	--------------	--------------

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 207.121,13	€ 207.121,13	€ 178.832,34
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 207.121,13	€ 207.121,13	€ 178.832,34
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 122.102,99	€ 790.852,64
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 150.391,78	€ 40.106,36
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 207.121,13	€ 178.832,34	€ 929.578,62
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 207.121,13	€ 178.832,34	€ 929.578,62

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	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 256.290,86		€ 256.290,86
Entrate Titolo 1.00	+	€ 210.081,27	€ 188.697,77	€ 2.736,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 84.016,99	€ 83.595,94	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 290.523,27	€ 161.230,39	€ 21.172,00
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)	=	€ 584.621,53	€ 433.524,10	€ 23.908,86	€ 457.432,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 614.933,27	€ 300.422,04	€ 74.942,31	€ 375.364,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 48.305,93	€ 11.568,25	€ 27.645,20	€ 39.213,45
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)	=	€ 663.239,20	€ 311.990,29	€ 102.587,51	€ 414.577,80
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 78.617,67	€ 121.533,81	-€ 78.678,65	€ 42.855,16
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)	-		€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 78.617,67	€ 121.533,81	-€ 78.678,65	€ 42.855,16
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.644.037,57	€ 378.168,85	€ 1.440.125,46	€ 1.818.294,31
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 795.000,00	€ 780.083,22	€ -	€ 780.083,22
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.439.037,57	€ 1.158.252,07	€ 1.440.125,46	€ 2.598.377,53
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)	=	€ 6.439.037,57	€ 1.158.252,07	€ 1.440.125,46	€ 2.598.377,53
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.215.830,60	€ 231.005,37	€ 1.254.508,18	€ 1.485.513,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 220.274,53	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 6.436.105,13	€ 231.005,37	€ 1.254.508,18	€ 1.485.513,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 6.436.105,13	€ 231.005,37	€ 1.254.508,18	€ 1.485.513,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.932,44	€ 927.246,70	€ 185.617,28	€ 1.112.863,98
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	+	€ 165.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 165.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 691.333,90	€ 128.038,40	€ 1.369,98	€ 129.408,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 696.498,17	€ 128.600,43	€ 4.176,20	€ 132.776,63
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 175.441,36	€ 1.048.218,48	€ 104.132,41	€ 1.408.641,75

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

L'ente **non 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 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

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

Conseguentemente l'ente **è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1 %

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 415.959,41

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	415.959,41
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	30.348,43
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	34.498,52
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	351.112,46

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	351.112,46
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-8.267,08
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	359.379,54

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*	€ 354.478,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.281.830,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.274.629,34
SALDO FPV	€ 7.200,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 171.355,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 175.831,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.475,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 354.478,51
SALDO FPV	€ 7.200,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.475,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 54.280,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 230.114,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 650.549,17

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

Entrate	Previsione	Accertamenti in	Incassi in	%
---------	------------	-----------------	------------	---

	definitiva (competenza)	c/competenza	c/competenza	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
		(A)	(B)	
Titolo I	€ 204.678,93	€ 209.741,48	€ 188.697,77	89,9668344097
Titolo II	€ 82.985,88	€ 85.595,84	€ 83.595,94	97,6635546774
Titolo III	€ 244.582,65	€ 195.286,49	€ 161.230,39	82,5609544214
Titolo IV	€ 2.668.293,48	€ 1.279.576,90	€ 378.168,85	29,5542104582
Titolo V	€ 795.000,00	€ 780.083,22	€ 780.083,22	100

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 / disavanzo 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	(+)	9.279,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	488.623,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	

D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	373.330,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.257,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	11.568,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		105.746,23
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	(+)	10.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
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)		115.746,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	30.348,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	34.498,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	50.899,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-8.267,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		59.166,36

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	44.280,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.272.551,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.059.660,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.701.783,03
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.267.371,74
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	107.123,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		300.213,18
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		300.213,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		300.213,18

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		415.959,41
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		30.348,43
Risorse vincolate nel bilancio		34.498,52
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		351.112,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-8.267,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		359.379,54

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		115.746,23
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	10.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	30.348,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	-8.267,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	34.498,52
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		49.166,36

COMUNE DI LASTEBASSE (VI)

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	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						
2057/0	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	1.000,00	0,00	10.500,00	-9.000,00	2.500,00
Totale Fondo contenzioso		1.000,00	0,00	10.500,00	-9.000,00	2.500,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2150/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	12.450,70	0,00	15.201,51	732,92	28.385,13
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		12.450,70	0,00	15.201,51	732,92	28.385,13
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)						
2153/0	FONDO INCENTIVANTE LA PRODUTTIVITA'	0,00	0,00	1.926,79	0,00	1.926,79
	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	996,37	0,00	1.220,13	0,00	2.216,50
2155/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	3.000,00
Totale Altri accantonamenti		2.496,37	0,00	4.646,92	0,00	7.143,29
TOTALE		15.947,07	0,00	30.348,43	-8.267,08	38.028,42

COMUNE DI LASTEBASSE (VI)

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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 ⁶	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 ⁸ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) 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 reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	VINCOLI USI CIVICI VINCOLO DA LEGGE		VINCOLI USI CIVICI FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI RISTORI IMU TOSAP	81.485,13 0,00	29.280,00 0,00	0,00 36.414,41	29.280,00 11.610,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 24.804,41	52.185,13 24.804,41
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				81.485,13	29.280,00	36.414,41	40.890,00	0,00	0,00	0,00	24.804,41	76.989,54
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	TRASFERIMENTI FONDO SOCIALE ATER VINCOLO DA TRASFERIMENTI		TRASFERIMENTI FONDO SOCIALE ATER FONDO SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE	718,34 0,00	0,00 0,00	71,11 0,623,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	71,11 9.823,00	789,45 9.823,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				718,34	0,00	9.634,11	0,00	0,00	0,00	0,00	9.894,11	10.412,45
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I1+I2+I3+I4+I5)				82.183,47	29.280,00	46.108,52	40.890,00	0,00	0,00	0,00	34.698,52	87.401,99

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 ^(a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 ^(b)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ^(c)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ^(d)	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ^(e) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione ^(f) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti ^(g) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 ^(h)
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(h)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO INVESTIMENTI		AVANZO INVESTIMENTI	37.203,91	300.000,00	7.836,83	0,00	0,00	329.568,08
	TOTALE			37.203,91	300.000,00	7.836,83	0,00	0,00	329.568,08
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									329.568,08

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	€ 9.279,16	€ 7.257,60
FPV di parte capitale	€ 1.272.551,08	€ 1.267.371,74

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	€ 5.368,36	€ 9.279,16	€ 7.257,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 3.492,00	€ 7.402,60	€ 2.455,70
- 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	€ -	€ -	€ 2.925,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.876,56	€ 1.876,56	€ 1.876,56
- 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	€ 90.779,18	€ 1.272.551,08	€ 1.267.371,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 27.991,10	€ 1.247.893,85	€ 487.341,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 32.646,51	€ 14.177,84	€ 769.550,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 30.141,57	€ 10.479,39	€ 10.479,39
- 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:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 650.549,17 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				256290,86
RISCOSSIONI	(+)	1465404,3	1719814,57	3185218,87
PAGAMENTI	(-)	1361271,89	671596,09	2032867,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1408641,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1408641,75
RESIDUI ATTIVI	(+)	1393591,8	957569,55	2351161,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	183315,07	1651309,52	1834624,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			7257,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			1267371,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)(2)	(=)			650549,17

- 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)	€ 322.424,41	€ 284.394,16	€ 650.549,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 29.957,55	€ 15.947,07	€ 38.028,42

Parte vincolata (C)	€ 103.648,88	€ 82.183,47	€ 87.401,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 42.642,87	€ 37.203,91	€ 329.568,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 146.175,11	€ 149.059,71	€ 195.550,68

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.455,73
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	4.801,87
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	7.257,60

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDI	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	10.000,00	€ 10.000,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	29.280,00					€ 29.280,00	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	15.000,00								€ 15.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 139.059,71	€ 12.450,70	€ 1.000,00	€ 2.496,37	€ 52.185,13	€ 718,34	€ -	€ 22.203,91
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 15 del 07/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 15 del 07/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.030.352,06	€ 1.465.404,30	€ 1.393.591,80	€ 171.355,96
Residui passivi	€ 1.720.418,52	€ 1.361.271,89	€ 183.315,07	€ 175.831,56

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	€ 2.053,57	€ 6.742,64
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 169.069,92	€ 169.069,92
Gestione servizi c/terzi	€ 233,92	€ 19,00
MINORI RESIDUI	€ 171.357,41	€ 175.831,56

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 46,15	€ -	€ -	€ 54,75	€ 2.400,00	€ 40.940,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 46,15	€ -	€ -	€ 44,85	€ 2.400,00	€ 36.109,46	€ 4.840,47	€ 3.369,94
	Percentuale di riscossione	100%			82%	100%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 7.875,00	€ -	€ -	€ 4.928,04	€ 23.818,48	€ 32.792,92	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12		€ -	€ -	€ 28,16	€ 10.000,00	€ 9.234,06	€ 48.143,16	€ 25.015,19
	Percentuale di riscossione	0%			1%	42%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

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 28.385,13

decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti."

Fondo anticipazione liquidità

Non ha costituito il fondo anticipazione liquidità.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.500,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessun accantonamento effettuato a questo titolo.

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)	€ 996,37
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.220,13
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.216,50

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Altri accantonamenti: € 1.926,79 fondo incentivi personale

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 100.186,30	€ 749.546,04	€ 649.359,74
203	Contributi agli investimenti	€ 235.123,47	€ 891.515,82	€ 656.392,35
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ 0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 50.000,00	€ 60.721,17	€ 10.721,17
	TOTALE			€ 1.316.473,26

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 193.985,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 37.585,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 139.852,14	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 371.423,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 37.142,30	
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)	892,91	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	36249,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	892,91	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		24,04%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	57819,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	39213,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0
TOTALE DEBITO	=	18606,53
TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)		

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 80.129,04	€ 81.086,06	€ 57.819,98
Nuovi prestiti (+)	€ 27.645,20		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 26.688,18	-€ 23.266,08	-€ 11.568,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- rimborso fondo rotativo			-€ 27.645,20
Totale fine anno	€ 81.086,06	€ 57.819,98	€ 18.606,53

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	2206,15	1487,95	892,91
Quota capitale	€ 26.688,18	€ 23.266,08	€ 11.568,25
Totale fine anno	€ 53.376,36	€ 46.532,16	€ 23.136,50

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): € 415.959,41
- W2 (equilibrio di bilancio): € 351.112,46
- W3 (equilibrio complessivo): € 359.379,54

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 2.175,00	€ 2.175,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.175,00	€ 2.175,00	€ -	€ -

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.252,25	
Residui riscossi nel 2020	€ 245,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.006,39	80,37%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.006,39	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	€ 3.337,59	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.491,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 836,69	
Residui al 31/12/2020	€ 9,90	0,30%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 9,90	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	€ 81,90	€ 279,00	€ -
Riscossione	€ 81,90	€ 279,00	€ -

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:
0%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ -	€ 645,36	€ 117,60
riscossione	€ -	€ 645,36	€ 117,60
%riscossione	0,00	100,00	100,00

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	€ 34.612,46	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.028,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 24.584,30	71,03%

Residui della competenza		
Residui totali	€ 24.584,30	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	€ 115.167,46	€ 131.066,22	15.898,76
102	imposte e tasse a carico ente	€ 17.962,37	€ 16.393,18	-1.569,19
103	acquisto beni e servizi	€ 179.041,77	€ 177.101,34	-1.940,43
104	trasferimenti correnti	€ 21.500,62	€ 34.388,73	12.888,11
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.487,95	€ 892,91	-595,04
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.000,00	€ 4.000,00	1.000,00
110	altre spese correnti	€ 8.112,91	€ 9.488,61	1.375,70
TOTALE		€ 346.273,08	€ 373.330,99	27.057,91

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;
- 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 562 della Legge 296/2006.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 108.207,00	€ 125.640,46
Spese macroaggregato 103	€ 19.975,00	€ 272,00
Irap macroaggregato 102	€ 7.010,00	€ 8.354,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		€ 3.754,86
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 135.192,00	€ 138.021,36
(-) Componenti escluse (B)	€ 53,00	€ 10.461,69
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 135.139,00	€ 127.559,67

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni

possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
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					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I				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	4.463,99	14.416,04	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre		27.951,86	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		4.463,99	42.367,90		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	3.910.327,72	4.794.175,75		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	132.684,32			
1.3	Infrastrutture	3.707.089,53	3.206.388,80		
1.9	Altri beni demaniali	70.553,87	1.587.786,95		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	986.476,30	1.142.913,30		
2.1	Terreni		401.320,78	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	985.488,10	618.226,88		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari		92.873,75	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		9.651,40	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto		1.299,62		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	988,20	16.958,09		
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				

2.99	Altri beni materiali		2.582,78		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		978.751,06	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	4.896.804,02	6.915.840,11		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	99.170,93	61.176,36	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>		61.176,36	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	99.170,93			
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli		3.731.442,30	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	99.170,93	3.792.618,66		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.000.438,94	10.750.826,67		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	19.502,56	2.643,15		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	10.548,30	2.643,15		
c	Crediti da Fondi perequativi	8.954,26			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.267.956,76	2.976.775,20		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.252.956,76	2.976.775,20		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	15.000,00			
3	Verso clienti ed utenti	33.622,00	36.249,11	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.694,90	2.233,90	CII5	CII5
a	verso l'erario	16,79	33,58		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	1.678,11	2.200,32		
	Totale crediti	2.322.776,22	3.017.901,36		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.408.641,75	256.260,86		
a	Istituto tesoriere		256.260,86		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.408.641,75			
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	1.408.641,75	256.260,86		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.731.417,97	3.274.162,22		
	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)	8.731.856,91	14.024.988,89		

(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 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-3.696.775,53	1.866.584,19	AI	AI
II	Riserve	3.910.606,72	4.794.454,74		
a	da risultato economico di esercizi precedenti			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	279,00	279,00	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.910.327,72	4.794.175,74		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		213.831,19	6.661.038,93		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	9.643,29	3.496,37	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		9.643,29	3.496,37		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	9.652,95	57.819,98		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		27.645,20		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	9.652,95	30.174,78	D5	
2	Debiti verso fornitori	740.563,72	1.318.297,58	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	795.373,11	195.372,30		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	794.347,27	195.372,30		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	1.025,84			
5	Altri debiti	298.687,76	179.103,44	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	2.631,77	5.707,11		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
c	per attività svolta per c/terzi (2)	3.455,89	2.251,11		
d	altri	292.600,10	171.145,22		
TOTALE DEBITI (D)		1.844.277,54	1.750.593,30		

<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				E	E
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	6.664.104,89	5.609.860,29		
1	Contributi agli investimenti	6.662.429,34	5.607.346,96		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.662.429,34	5.607.346,96		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	1.675,55	2.513,33		
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.664.104,89	5.609.860,29		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		8.731.856,91	14.024.988,89		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		1.267.371,74	1.272.551,08		
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		1.267.371,74	1.272.551,08		

(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:

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

