

COMUNE DI BAGNATICA

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA PAOLA MORI'

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa 8	
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	17
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONCLUSIONI	36

Comune di Bagnatica

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 11/05/2021

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;

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 Bagnatica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, li 11/05/2021

L'organo di revisione
DR.SSA PAOLA MORI'

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Dr.ssa Paola Mori**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 30/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 29/4/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 30.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 03/12/2001 in relazione al quale si rinnova l'invito a procedere all'aggiornamento in base alla normativa vigente

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta art. 2 comma 3 del d.l. 23 novembre 2020, n.154	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

- ◆ 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 Bagnatica registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4368 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 e rendiconti approvati;

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa **all'Unione Comunale dei Colli**;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- **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;
- **non 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 sussistendo la fattispecie;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, **hanno reso** il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non è** in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **euro 15.108,33** di cui **euro 15.108,33** di parte corrente ed **euro 00,00** 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	€ -	€ -	€ 15.108,33
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ -
Totale	€ -	€ -	€ 15.108,33

- che l'ente **non essendo** in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, **non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020**, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. Tuttavia si riporta la sintesi degli indici di copertura dei singoli servizi nella tabella sottostante:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 42.114,82	€ 58.401,76	-€ 16.286,94	72,11%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 42.114,82	€ 58.401,76	-€ 16.286,94	72,11%	

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** contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.936.391,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.936.391,54

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.123.811,72	€ 2.262.766,41	€ 2.936.391,54
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 249.662,88

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 106.319,93
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 106.319,93
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 377.587,94
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 234.244,99
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 249.662,88
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 249.662,88

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.262.766,41 €			2.262.766,41 €
Entrate Titolo 1.00	+	3.968.590,58 €	2.447.736,46 €	220.486,56 €	2.668.223,02 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 2.00	+	1.112.319,60 €	1.049.977,36 €	44.371,91 €	1.094.349,27 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 3.00	+	705.342,87 €	559.034,87 €	27.887,56 €	586.922,43 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
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)	=	5.786.253,05 €	4.056.748,69 €	292.746,03 €	4.349.494,72 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.546.420,73 €	2.897.512,65 €	321.759,50 €	3.219.272,15 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	35.138,14 €	17.401,18 €	- €	17.401,18 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		- €	- €	- €	- €
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		- €	- €	- €	- €
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.581.558,87 €	2.914.913,83 €	321.759,50 €	3.236.673,33 €
Differenza D (D=B-C)	=	1.204.694,18 €	1.141.834,86 €	- 29.013,47 €	1.112.821,39 €
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)	=	1.204.694,18 €	1.141.834,86 €	- 29.013,47 €	1.112.821,39 €
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	950.974,03 €	312.842,66 €	95.210,22 €	408.052,88 €
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	160.182,46 €	160.182,46 €	- €	160.182,46 €
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)	=	1.111.156,49 €	473.025,12 €	95.210,22 €	568.235,34 €
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)	=	1.111.156,49 €	473.025,12 €	95.210,22 €	568.235,34 €
Spese Titolo 2.00	+	2.742.252,98 €	806.954,73 €	197.636,31 €	1.004.591,04 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.742.252,98 €	806.954,73 €	197.636,31 €	1.004.591,04 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	- €	- €	- €	- €
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	2.742.252,98 €	806.954,73 €	197.636,31 €	1.004.591,04 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 1.631.096,49 €	- 333.929,61 €	- 102.426,09 €	- 436.355,70 €
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	- €	- €	- €	- €
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	- €	- €	- €	- €
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	- €	- €	- €	- €
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	- €	- €	- €	- €
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	673.001,99 €	548.160,85 €	682,06 €	548.842,91 €
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	751.913,54 €	513.670,70 €	38.012,77 €	551.683,47 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	1.757.452,55 €	842.395,40 €	- 168.770,27 €	2.936.391,54 €
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'ente **non ha** 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 **ha** rispettato i tempi di pagamento, conseguentemente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 1.009.875,67**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad **Euro 800.818,94**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad **Euro 986.936,82** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.009.875,67
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	45.311,24
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	163.745,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	800.818,94

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	800.818,94
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 186.117,88
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	986.936,82

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*	€ 377.073,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 832.180,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 764.642,16
SALDO FPV	€ 67.538,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 14.902,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 99.431,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 27.741,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 56.787,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 377.073,02
SALDO FPV	€ 67.538,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 56.787,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 565.263,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.907.895,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.860.984,20

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.468.489,27	€ 2.598.074,88	€ 2.447.736,46	94,21
Titolo II	€ 1.070.894,98	€ 1.090.167,52	€ 1.049.977,36	96,31
Titolo III	€ 660.648,46	€ 575.201,46	€ 559.034,87	97,19
Titolo IV	€ 855.763,81	€ 509.939,06	€ 312.842,66	61,35
Titolo V	€ 160.182,46	€ 160.182,46	€ 160.182,46	100,00

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.

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	(+)	105.419,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.263.443,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.659.192,09
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	112.627,13
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	(-)	17.401,18
<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)		579.642,67
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	(+)	25.863,78
<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)		605.506,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.730,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	135.103,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	437.672,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	186.117,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		623.789,93
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	539.400,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	726.761,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	670.121,52
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	(-)	879.899,09
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	652.015,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		404.369,22
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.580,29
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	28.642,04
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		363.146,89
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		363.146,89
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)		1.009.875,67
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		45.311,24
Risorse vincolate nel bilancio		163.745,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		800.818,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	186.117,88
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		986.936,82
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		605.506,45
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	25.863,78
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	32.730,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	186.117,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	135.103,45
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		597.926,15

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno ¹⁾)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N ²⁾	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						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 contezioso						
		230998,87				230998,87
		100000		1000	-61000	40000
Totale Fondo contezioso		330998,87	0	1000	-61000	270998,87
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
		1401569,82			-129247,8	1272322,02
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1401569,82	0	0	-129247,8	1272322,02
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
		47267,22	-25863,78	44311,24	4129,92	69844,6
Totale Altri accantonamenti		47267,22	-25863,78	44311,24	4129,92	69844,6
Totale		1779835,91	-25863,78	45311,24	-186117,88	1613165,49

(*) 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.

RENDICONTO ANALITICO DELLE RISERVE ACCANTONATE NEI RISULTATI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa accreditato	Descr.	Riserve vinc. nel risultato di amministrazione all'1/1/12	Riserve vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vinciate accertate nell'esercizio N	Impieghi eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. a 31/12/12 (finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da riserve vincolate (+) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Riserve vincolate al bilancio al 31/12/12	Riserve vincolate al risultato di amministrazione al 31/12/12
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (a) - (c) - (d) - (f) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
0	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 116 - BISTORO T.ARI	0	Quota T.ARI COVID non utilizzata	0,00	0,00	52.430,00	48.000,00	0,00	0,00	0,00	4.430,00	4.430,00
0	RISORSE SPECIFICHE DI ENTRATA COVID	0	ESONERAZIONE IMU TURISTICA - confilisce nel FONDONE	0,00	0,00	13.180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.180,00	13.180,00
0	RISORSE SPECIFICHE DI ENTRATA COVID	0	CANCELLAZIONE 2° BATA IMU univ. inferie codici ATECO - confilisce nel FONDONE	0,00	0,00	4.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.625,00	4.625,00
0	RISORSE SPECIFICHE DI ENTRATA COVID	0	MANCATA RISCOSSIONE COSAP - confilisce nel FONDONE	0,00	0,00	5.365,00	2.572,00	0,00	0,00	0,00	2.793,00	2.793,00
0	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI art. 116	0	CONTRATTI DI SERVIZIO CONTINUITA' SVI TOSCANITINEI 2010 - QUOTA IMU	0,00	0,00	31.139,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.139,00	31.139,00
0	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI art. 116	0	MANCATE ENTRATE ED IMMOBILIARI SPESE COVID	0,00	0,00	72.702,00	72.702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	ELIMINAZIONE QUOTA CAPITALE RATA 200 MUTUI MEF	0	MUTUI MEF A SOSTEGNO SPESE COVID	0,00	0,00	17.736,96	17.736,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	Quota 20% incentivi ex art. 115 d.lg. 20/16 vincolati per legge all'innovazione tecnologica	7651	SPESE PER SERVIZI E/O PROGETTI DI INNOVAZIONE DERIVANTE DALLE SOMME ACCANTONATE DELLA QUOTA DEL 20% FONDO PROGETTUALITA' ex art. 115.	0,00	0,00	3.511,74	0,00	0,00	0,00	0,00	3.511,74	3.511,74
5250	PROVENTI DERIVANTI PER RILASCIO PERMESSI A COSTRUIRE (12)	2050	Interessi per esproprio di ben. arch. etrusche	14.202,74	14.202,74	34.520,63	30.753,93	0,00	0,00	0,00	23.967,30	23.967,30
5250	PROVENTI DERIVANTI PER RILASCIO PERMESSI A COSTRUIRE (12)	2008	TERAS DI CAPIT. QUOT. A 8% 00.10.12 INTERV. SUI MONUM. DI CULTO (SOSTITUISCE IL 3445/000)	8.276,39	8.276,39	4.674,65	8.276,39	0,00	0,00	0,00	4.674,65	4.674,65
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				22479,13	22.479,13	239974,98	174133,33	0	0	0	8820,78	8820,78
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	RISORSE SPECIFICHE DI SPESA COVID		SMANICAZIONE AMBIENTI	0,00	0,00	13.657,00	11.382,15	0,00	0,00	0,00	2.274,85	2.274,85
	RISORSE SPECIFICHE DI SPESA COVID art.112 c.1 D.L. 34/2010		FONDO COMUNE CONDOTTO ZONA ROSA	0,00	0,00	267.621,00	200.046,14	0,00	0,00	0,00	67.574,86	67.574,86
	RISORSE PER CENTRI ESTATE CONTRASTO ALLA POVERTA'		CENTRI ESTIVI	0,00	0,00	10.493,00	10.493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RISORSE PER SIDI DI RIET E ALIMENTARE		SIDI RIET E ALIMENTARE	0,00	0,00	46.200,00	35.574,00	10.626,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PRESSIONI LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE		STRAORDINARI VEICOLI	0,00	0,00	1.344,00	1.344,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RISORSE DI PRIVATI PER AIUTI ALIMENTARI A PERSONE BISSOGNOSE		RISORSE DI PRIVATI PER AIUTI ALIMENTARI A PERSONE BISSOGNOSE	0,00	0,00	7.955,00	2.100,00	0,00	0,00	0,00	5.855,00	5.855,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2)				0	0	347.880,00	240.989,29	10.674,00	0,00	0,00	75.424,71	75.424,71
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale riserve vincolate (1+2+3+4+5)				22479,13	22479,13	587062,96	455222,62	10674	0	0	16776,49	16776,49
Totale quote accantonate riguardanti le riserve vincolate da legge (m1)												
Totale quote accantonate riguardanti le riserve vincolate da trasferimenti (m2)												
Totale quote accantonate riguardanti le riserve vincolate da finanziamenti (m3)												
Totale quote accantonate riguardanti le riserve vincolate dall'ente (m4)												
Totale quote accantonate riguardanti le riserve vincolate da altri (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le riserve vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)												
Totale riserve vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)												
Totale riserve vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=2-m2)												
Totale riserve vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=3-m3)												
Totale riserve vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=4-m4)												
Totale riserve vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=5-m5)												
Totale riserve vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)												

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. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ² 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)
1	FPV	21585/76 1	INCARICHI TECNICI ESTERNI PER PROGETTAZIONE AREE DA BONIFICARE.	1.036,09	0,00	1.036,09	0,00	0,00	0,00
2	RISORSE IN C/CAPITALE	21803/0	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE.	0,00	0,00	0,00	0,00	-10,00	10,00
3	RISORSE IN C/CAPITALE	21803/0	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE.	0,00	0,00	0,00	0,00	-150,97	150,97
4	RISORSE IN C/CAPITALE	21880/75 4	ACQUISIZIONE SERVER, HARDWARE, SOFTWARE E ALTRI BENI.	378,81	0,00	378,81	0,00	0,00	0,00
5	FPV	23180/75 5	FORNITURA E POSA DI STRUMENTAZIONE PER IMPLEMENTARE IL CONTROLLO DEL TERRITORIO E LA SICUREZZA.	1.854,40	0,00	1.854,40	0,00	0,00	0,00
6	RISORSE IN C/CAPITALE	23180/75 5	FORNITURA E POSA DI STRUMENTAZIONE PER IMPLEMENTARE IL CONTROLLO DEL TERRITORIO E LA SICUREZZA.	0,00	0,00	0,00	0,00	-461,65	461,65
7	FPV	24301/70 3	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - SCUOLE MEDIE INFERIORI.	358,68	0,00	358,68	0,00	0,00	0,00
8	RISORSE IN C/CAPITALE	26201/70 3	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - IMPIANTI SPORTIVI E PALESTRA.	128,00	0,00	128,00	0,00	0,00	0,00
9	FPV	26202/0	IMPIANTO SPORTIVO CALCIO	5.831,38	0,00	5.831,38	0,00	0,00	0,00
10	RISORSE IN C/CAPITALE	28101/70 3	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - VIABILITA' E SERVIZI CONNESSI.	0,00	0,00	0,00	0,00	-367,14	367,14
11	FPV - OO. UU. - RISORSE IN C/CAPITALE	28101/70 6	REALIZZAZIONE NUOVE OPERE. ADEGUAMENTO VIALE GIOVANNI XXIII.	1.218,12	0,00	-5.721,26	0,00	-3.830,36	10.769,74
12	RISORSE IN C/CAPITALE	28102/71 7	COMPLETAMENTO NUOVA PIAZZA DEL SEDICINO/1° MAGGIO.	0,00	0,00	-4.714,12	0,00	0,00	4.714,12
13	FPV	28157/71 2	VIA DEI COLLI	6.116,34	0,00	6.116,34	0,00	-4.695,13	4.695,13
14	RISORSE IN C/CAPITALE	28157/71 3	VIA KENNEDY.	0,00	0,00	-3.490,42	0,00	0,00	3.490,42
15	RISORSE IN C/CAPITALE	29101/70 3	MANUTENZIONI STRAORDINARIE PATRIMONIO COMUNALE. CASELLO SAN MARCO	0,00	0,00	-1.022,55	0,00	-988,27	2.010,82
16	OO. UU. e RISORSE C/CAPITALE	30501/70 3	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO CAPOLUOGO	0,00	0,00	-2.587,13	0,00	0,00	2.587,13
17	RISORSE IN C/CAPITALE	30501/70 4	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO CAPOLUOGO	0,00	0,00	0,00	0,00	-760,00	760,00
Totale				16.921,82	0	-1.831,78	0	-11.263,52	30017,12
				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)					30017,12

(*) 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

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 105.419,21	€ 112.627,13
FPV di parte capitale	€ 726.761,69	€ 652.015,03
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 201.260,96	€ 105.419,21	€ 112.627,13
- 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 **	€ 135.948,53	€ 105.419,21	€ 101.952,92
- 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***	€ 65.312,43	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 10.674,21

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	€ 653.476,52	€ 726.761,69	€ 652.015,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 653.476,52	€ 726.761,69	€ 652.015,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di **Euro 2.860.984,20**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.262.766,41
RISCOSSIONI	(+)	388638,31	5077934,66	5.466.572,97
PAGAMENTI	(-)	557408,58	4235539,26	4.792.947,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.936.391,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.936.391,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	1208990,68	409977,77	1.618.968,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	54433,48	875300,15	929.733,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			112.627,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			652.015,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			2.860.984,20

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)	€ 2.133.414,45	€ 2.473.159,47	€ 2.860.984,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.450.303,53	€ 1.779.835,91	€ 1.613.165,49
Parte vincolata (C)	€ 17.958,04	€ 22.479,13	€ 163.745,49
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 16.921,83	€ 30.017,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 665.152,88	€ 653.922,60	€ 1.054.056,10

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	94.320,60
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	7.632,53
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020 (trasferimento per solidità)	10.674,21
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	112.627,34
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €	- €								
Finanziamento spese di investimento	500.000,00 €	500.000,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €	- €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	25.863,78 €			- €	25.863,78 €					
Utilizzo parte vincolata	22.479,13 €					22.479,13 €	- €	- €		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	16.921,00 €									16.921,00 €
Valore delle parti non utilizzate	1.907.894,73 €	153.922,60 €	1.401.569,82 €	330.998,87 €	21.403,44 €	- €	- €	- €		0,83 €
Valore monetario della parte	2.473.159,47 €	653.922,60 €	1.401.569,82 €	330.998,87 €	47.267,22 €	22.479,13 €	- €	- €	- €	16.921,83 €

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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 12.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 del 12.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.682.157,62	€ 388.638,31	€ 1.208.990,68	-€ 84.528,63
Residui passivi	€ 639.583,66	€ 557.408,58	€ 54.433,48	-€ 27.741,60

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	99.431,51 €	9.368,06 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	18.373,54 €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	99.431,51 €	27.741,60 €

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.598,31	€ 795.847,55	€ 8.813,22	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.621,52	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 43.281,68	€ 33.377,12	€ 26.131,31	€ 51.911,67	€ 62.973,67	€ 457.235,19	€ 272.409,09	€ 257.909,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.939,08	€ 4.126,56	€ 3.529,41	€ 4.463,81	€ 17.005,96	€ 382.509,06		
	Percentuale di riscossione	4%	12%	14%	9%	27%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la

percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 1.272.322,02**

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha utilizzato il fondo anticipazioni liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **euro 270.998,87**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro **270.998,87** disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 230.998,87 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente a fronte di somme incassate dall'Ente a seguito di sentenza di secondo grado favorevole impugnata dalla controparte avanti alla Corte di Cassazione;

Euro 40.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2018.

Per ogni ulteriore dettaglio riguardo alla costituzione del fondo contenzioso si rinvia all'informativa presente nella Relazione al rendiconto di gestione 2020 approvato con delibera della Giunta comunale n. 21 del 30/4/2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto le società partecipate dell'Ente, in base all'ultimo bilancio approvato, presentano un risultato d'esercizio positivo.

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)	€ 583,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 976,10
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.559,10

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione dà atto che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a **Euro 11.706,00** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a **Euro 10.000,00** per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

Nel Fondo rischi e oneri sono stati effettuati ulteriori accantonamenti complessivamente per **Euro 46.579,50**:

- € 13.555,41 per somme da restituire a Regione Lombardia per rimborsi non dovuti a privati.

- € 4.129,92 per restituzione allo stato dei maggiori fondi ricevuti per il referendum costituzionale.
- € 6.820,44 per somme accantonate a fronte di spese legali per cause in corso da anni.
- € 22.073,73 per altri accantonamenti.

Per ulteriori dettagli si rinvia all'informativa presente nella Relazione al Rendiconto 2020.

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	790.792,34	860.558,22	69765,88
203	Contributi agli investimenti	53.934,33	19.340,87	-34593,46
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0		0
205	Altre spese in conto capitale	72.109,85	0	-72109,85
	TOTALE	916836,52	879.899,09	-36937,43

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.157.502,63	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 514.932,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 740.606,59	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 4.413.042,15	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 441.304,22	
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)	€ 183.654,03	
(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)	€ 257.650,19	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 183.654,03	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		4,16%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 4.086.605,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 27.803,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.058.802,85

Tale importo risulta riconciliato con il piano di ammortamento dei mutui contratti dall'Ente con la CC.DD.PP. in relazione ai quali la quota effettivamente rimborsata nel 2020 risulta di fatto ridotta per effetto della rinegoziazione dei mutui, come precisato nella Relazione al Rendiconto, par. 1.7.2.

Si rileva inoltre che nel titolo IV delle spese risulta iscritto un contributo di importo fisso da rimborsare annualmente alla Regione Lombardia (FRISL), pari ad Euro 7.335,00.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 4.308.974,15	€ 4.198.703,15	€ 4.086.605,99
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 110.271,00	-€ 112.097,16	-€ 27.803,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.198.703,15	€ 4.086.605,99	€ 4.058.802,85
Nr. Abitanti al 31/12	4.358,00	4.391,00	4.368,00
Debito medio per abitante	963,45	930,68	929,21

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 194.112,86	€ 189.009,24	€ 183.654,03
Quota capitale	€ 110.271,00	€ 112.097,16	€ 27.803,14
Totale fine anno	€ 304.383,86	€ 301.106,40	€ 211.457,17

L'ente nel 2020 **ha** aderito alla rinegoziazione di rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio, come da delibera della G.C..

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 4.026.469,85
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 83.416,34
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore di organismi partecipati dell'Ente né a favore di altri soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Contratti di leasing

L'ente **non ha** in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

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): € 1.009.875,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 800.818,94
- W3 (equilibrio complessivo): € 986.936,82

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
			Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 155.488,85	€ 134.544,23	€ 665.409,49
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.224,13	€ 3.224,13	€ 101.132,63
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ 180.366,35
TOTALE	€ 158.712,98	€ 137.768,36	€ 946.908,47

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.212.789,84	
Residui riscossi nel 2020	€ 179.069,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 91.547,23	
Residui al 31/12/2020	€ 942.173,26	77,69%
Residui della competenza	€ 22.373,62	
Residui totali	€ 964.546,88	
FCDE al 31/12/2020	€ 946.908,47	98,17%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di **Euro 62.940,98** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 894.549,11	
Residui riscossi nel 2020	€ 157.477,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	85987,26	
Residui al 31/12/2020	€ 651.084,64	72,78%
Residui della competenza	€ 20.944,62	
Residui totali	€ 672.029,26	
FCDE al 31/12/2020	€ 665.409,49	99,01%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di **Euro 11.190,75** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 122.802,73	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.129,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.560,97	
Residui al 31/12/2020	€ 109.112,62	88,85%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 109.112,62	
FCDE al 31/12/2020	€ 101.132,63	92,69%

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	€ 100.328,90	€ 244.018,34	€ 142.886,50
Riscossione	€ 100.328,90	€ 244.018,34	€ 142.886,50

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari ad **euro zero** in quanto i proventi per permessi di costruire sono stati destinati interamente al finanziamento delle spese di investimento (si rinvia all'informativa contenuta nella Relazione al rendiconto 2020).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Nell'esercizio non sono presenti sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada in quanto tale servizio è gestito dall'Unione Comunale dei Colli.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate di Euro 64,75** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020		#DIV/0!
Residui della competenza	€ 223,97	
Residui totali	€ 223,97	
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	€ 563.328,62	€ 568.964,63	5.636,01
102	imposte e tasse a carico ente	€ 53.095,90	€ 53.144,38	48,48
103	acquisto beni e servizi	€ 2.141.212,37	€ 2.133.111,91	-8.100,46
104	trasferimenti correnti	€ 545.968,93	€ 542.706,39	-3.262,54
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 189.009,24	€ 183.654,03	-5.355,21
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.806,00	€ 25.056,13	18.250,13
110	altre spese correnti	€ 51.362,59	€ 152.554,62	101.192,03
TOTALE		€ 3.550.783,65	€ 3.659.192,09	108.408,44

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 36.442,90;
- 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 763.540,27;
- 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 2020, **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	€ 755.784,23	568.964,63
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 46.253,99	37268,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: quote Unione-Ambito-Convenzione Biblioteche	€ 27.940,00	133637,46
Altre spese: Convenzione segretario Comunale		€ 59.000,00
Altre spese: Inail		2867,55
Totale spese di personale (A)	€ 829.978,22	€ 801.737,66
(-) Componenti escluse (B)	€ 12.224,46	40504,26
(-) Altre componenti escluse: Rimborsi convenzione di segreteria	€ 54.213,49	
di cui rinnovi contrattuali		31.818,62
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 763.540,27	€ 761.233,40
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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.

L'Organo di revisione dà atto che, alla data di redazione del presente documento, **non risultano** pervenuti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati sottoscritti dai rispettivi organi di revisione (rispettivamente Uniacque S.p.A. e Servizi Comunali S.p.A). Sulla base delle informazioni ricevute dall'Ente, tali attestazioni verranno acquisite coerentemente con l'approvazione da parte delle società partecipate del bilancio d'esercizio al 31/12/2020.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data **29.12.2020** (Delibera C.C. n. 30) 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 nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti. Alla data di redazione del presente documento non risultano pubblicati sul sito internet delle società partecipate i bilanci dell'esercizio chiuso al 31/12/2020.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

L'Ente ha adottato la contabilità economico patrimoniale a decorrere dal 2018. Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della Gestione	4.488.071,63
B	Componenti negativi della Gestione	4.099.326,50
A-B	Risultato della Gestione Operativa	388.745,13
C	Risultato della Gestione Finanziaria	-183.653,40
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	388.971,62
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	594.063,35
	Imposte	40.017,82
	Risultato d'esercizio	554.045,53

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un netto miglioramento del risultato d'esercizio che presenta un utile di € 554.045,53 a fronte del risultato positivo di euro 33.194,92 conseguito nell'esercizio precedente.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da una sensibile riduzione dei componenti negativi della gestione e dal risultato dell'area straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) e delle imposte, presenta un saldo di Euro 205.091,73 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 188.320,35 rispetto al risultato del precedente esercizio pari ad Euro 16.771,38.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
484.835,54	520.105,57	531.727,18

I proventi e gli oneri straordinari presentano un saldo pari ad € 388.971,62, per un dettaglio analitico delle singole voci si rinvia al prospetto illustrativo riportato a pag. 8 della "Nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale".

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.

Per quanto riguarda il dettaglio dei valori patrimoniali al 31/12/2019 si rinvia all'informativa presente nella Nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale.

In relazione all'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario tuttavia il servizio di gestione ed aggiornamento dell'inventario è affidato ad una società esterna specializzata.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 (metodo del "patrimonio netto").

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.272.322,02 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

	Crediti da Stato patrimoniale	348.755,32 €
	FCDE economica	1.272.322,02 €
(+)	Depositi postali	-2.178,80 €
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	-349,59 €
(-)	Iva acquisti in sospensione/differita 2020	-3.938,10 €
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	1.618.968,45 €

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le

risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio		554.045,53
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		142.886,50
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	Incremento/decremento valore partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-€	203.577,49
	altre variazioni: allineamento saldi inventario		198.349,83
	variazione al patrimonio netto	€	691.704,37

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
Fondo di dotazione	€	3.362.633,23
Riserve		4.908.351,12
da risultato economico di esercizi precedenti	-	688.079,98
da capitale		67.296,77
da permessi di costruire		5.173.541,36
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		-
altre riserve indisponibili		355.592,97
risultato economico dell'esercizio		554.045,53

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

		Importo
fondo di dotazione		
a riserva	€	554.045,53
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
Totale	€	554.045,53

Fondi per rischi e oneri

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

		Importo
fondo rinnovi contrattuali		21.706,00
fondo cause legali pendenti		46.820,44
fondo per fine mandato sindaco		1.559,10
fondo incassati da sentenza		270.757,93
totale	€	340.843,47

Debiti

Per i debiti da finanziamento si rileva una differenza 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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti non di finanziamento	5.137.209,61
(-)	Debiti da finanziamento	-4.113.214,81
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni 2020 finanziati da fpv	94.261,17
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	929.733,63

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per **euro 2.873.456,30** riferite a contributi ottenuti da altre amministrazioni.

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) le garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

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

DR.SSA PAOLA MORI