

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di BOLOGNA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

ROMOLI ROMANA

CERETTI VENERUCCI LUISA

MARENGHI ANNAMARIA

Sommario

| | |
|---|-----------|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| 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..... | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 20 |
| <i>Risultato di amministrazione.....</i> | <i>22</i> |
| <i>Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019</i> | <i>24</i> |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 25 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 26 |
| Fondo anticipazione liquidità | 27 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 29 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 30 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 30 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 31 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 31 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni..... | 33 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 36 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 38 |
| CONTO ECONOMICO..... | 39 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 42 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 49 |
| CONCLUSIONI | 50 |

Comune di CASTEL MAGGIORE

Organo di revisione

Verbale n. 68 del 02/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione, ognuno presso il proprio studio/abitazione, collegati in video conferenza con il Responsabile Finanziario dell'ente, 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 Castel Maggiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

02 aprile 2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Le sottoscritte Romoli Romana, Ceretti Venerucci Luisa, Marengi Annamaria, revisori nominate con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 30/05/2018, premesso che:

In data 24/03/2021 Romoli Romana, si è recata presso l'Ente per iniziare l'attività di verifica e controllo sul materiale relativo al rendiconto 2020.

- ◆ ricevuta in data 30/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 26 marzo 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 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 57 del 20/12/2017;

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 con selezione di voci specifiche;
- ◆ 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

| <i>CONSIGLIO COMUNALE:</i> | <i>DATA ATTO</i> |
|----------------------------|------------------|
| DC0007 | 04/03/2020 |
| DC0022 | 29/04/2020 |
| DC0033 | 27/05/2020 |
| DC0044 | 29/07/2020 |
| DC0056 | 30/09/2020 |
| DC0057 | 30/09/2020 |
| DC0065 | 25/11/2020 |

| <i>GIUNTA con poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel</i> | <i>DATA ATTO</i> |
|---|------------------|
| DG0017 | 07/02/2020 |
| DG0042 | 03/04/2020 |
| DG0045 | 17/04/2020 |
| DG0058 | 22/05/2020 |
| DG0083 | 31/07/2020 |

| VARIAZIONI DI BILANCIO 2020: | 108 |
|--|------------|
| <i>di cui</i> | |
| <i>variazioni di Consiglio</i> | 7 |
| <i>variazioni di Giunta con poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel</i> | 5 |
| <i>variazioni di Giunta con poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel</i> | 6 |
| <i>variazioni del Responsabile del Settore Finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel</i> | 8 |
| <i>variazioni degli altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità (art.36)</i> | 82 |

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castel Maggiore registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.18.467 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;

- che 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 via 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;

- non ricorreva la fattispecie di utilizzo nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto;
- 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 dei Comuni Reno Galliera;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- l'Ente non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo che soggiacciano all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- è stata verificata l'abilitazione del Responsabile dei Servizi Finanziari 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;
- nel corso dell'esercizio considerato, 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;
- 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, d.lgs. n. 267/2000 (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 2.202,51 di cui euro 2.202,51 di parte corrente con delibera di Consiglio n. 56 del 30/09/2020 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:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|-------------|--------------------|-------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € - | € 94.958,71 | € 2.202,51 |
| Totale | € - | € 94.958,71 | € 2.202,51 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto mediante la riduzione di altre voci di spese.

- 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 2019 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, acquistato e smaltimento rifiuti.

I servizi a domanda individuale sono stati conferiti all'Unione Reno Galliera che ne ha certificato la copertura.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha 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.

Si segnala a tal proposito che alla luce della FAQ Arconet n.47 il revisore può valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha utilizzato una 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 in assenza di linee guida chiare ha preferito utilizzare quote di avanzo libero anziché del "fondone" in attesa di certificare le minori entrate e le maggiori spese derivanti dal COVID.

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) | € 14.932.451,26 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € 14.932.451,26 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 13.984.405,17 | € 15.743.109,48 | € 14.932.451,26 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 62.199,33 | € 70.733,52 | € 66.884,89 |

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

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|-------------|-------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 65.766,43 | € 62.199,33 | € 70.733,52 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 65.766,43 | € 62.199,33 | € 70.733,52 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 52.223,59 | € 71.567,49 | € 261.304,87 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 55.790,69 | € 63.033,30 | € 265.153,70 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 62.199,33 | € 70.733,52 | € 66.884,69 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 62.199,33 | € 70.733,52 | € 66.884,69 |

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata è stata utilizzata rispettando i vincoli per cui era stata costituita.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| FLUSSI DI CASSA | | | |
|---|----------------------|--------------------|----------------------|
| RISCOSSIONI E PAGAMENTI | | | |
| | COMPETENZE | RESIDUI | TOTALE |
| FONDO DI CASSA INIZIALE | 0,00 | 0,00 | 15.743.109,48 |
| Entrate titolo I | 9.634.942,32 | 1.312.552,95 | 10.947.495,27 |
| Entrate titolo II | 1.825.071,98 | 117.748,68 | 1.942.820,66 |
| Entrate titolo III | 1.302.009,27 | 629.625,25 | 1.931.634,52 |
| Totale titoli I, II, III (A) | 12.762.023,57 | 2.059.926,88 | 14.821.950,45 |
| Spese titolo I (B) | 12.103.833,05 | 1.642.748,44 | 13.746.581,49 |
| Rimborso prestiti (C) IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 658.190,52 | 417.178,44 | 1.075.368,96 |
| Entrate titolo IV | 987.570,29 | 26.974,76 | 1.014.545,05 |
| Totale titoli IV, V, VI (E) | 987.570,29 | 26.974,76 | 1.014.545,05 |
| Spese titolo II (F) | 2.641.715,41 | 297.334,35 | 2.939.049,76 |
| Differenza di parte capitale (H=E-F-G) | -1.654.145,12 | -270.359,59 | -1.924.504,71 |
| Entrate titolo IX | 1.797.431,29 | 7.765,41 | 1.805.196,70 |
| Spese titolo VII | 1.751.385,76 | 15.333,41 | 1.766.719,17 |
| Fondo di cassa finale | 0,00 | 0,00 | 14.932.451,26 |

L'ente nel corso dell'anno 2020 non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto una apposita dichiarazione nella quale si attesta che non sono stati effettuati pagamenti dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, in quanto è stato tempestivo nei pagamenti.

L'ente allega al rendiconto, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art.33 del d. lgs. N. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 12.244.767,70

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 862.278,82, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.395.823,68 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | € 2.332.027,75 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | € 850.716,70 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | € 619.032,23 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | € 862.278,82 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-----------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | € 862.278,82 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -€ 533.544,86 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | € 1.395.823,68 |

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* | € 1.997.099,31 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 8.969.590,38 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 12.027.400,60 |
| SALDO FPV | -€ 3.057.810,22 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 11.873,41 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 150.868,47 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 143.431,73 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 4.436,67 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 1.997.099,31 |
| SALDO FPV | -€ 3.057.810,22 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 4.436,67 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 3.392.738,66 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 9.908.303,28 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 12.244.767,70 |

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) |
| Avanzo | € 3.392.738,66 | | | |
| FPV corrente | € 277.288,34 | | | |
| FPV capitale | € 8.692.302,04 | | | |
| Titolo I | € 11.672.360,96 | € 11.322.090,98 | € 9.634.942,32 | 85% |
| Titolo II | € 1.841.933,37 | € 1.926.800,51 | € 1.825.071,98 | 95% |
| Titolo III | € 1.724.272,35 | € 1.738.591,70 | € 1.302.009,27 | 75% |
| Titolo IV | € 3.607.614,34 | € 3.574.532,31 | € 987.570,29 | 28% |
| Titolo V | | | | |
| Titolo VI | | | | |
| Titolo VII | € 2.600.000,00 | | | |
| Titolo XI | € 2.283.476,13 | € 1.807.380,07 | € 1.797.431,29 | |
| TOTALE | € 36.091.986,19 | € 20.369.395,57 | € 15.547.025,15 | 76% |

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 277.288,34 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 14.987.483,19 |
| <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 | (-) | 13.307.517,77 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 226.211,87 |
| 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 | (-) | - |
| <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) | | 1.731.041,89 |
| 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 | (+) | 392.050,00 |
| <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) | | 2.123.091,89 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 850.716,70 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 566.700,85 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 705.674,34 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - 533.544,86 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.239.219,20 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 3.000.688,66 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 8.692.302,04 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 3.574.532,31 |
| 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 | (-) | 3.257.398,42 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 11.801.188,73 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese 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) | | 208.935,86 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 52.331,38 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 156.604,48 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |

| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 156.604,48 |
|---|-----|---------------------|
| 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) | | 2.332.027,75 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 850.716,70 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 619.032,23 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 862.278,82 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | - |
| | | 533.544,86 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.395.823,68 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione 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 | | | | | | |
| Cap. 1398/691 | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 6.385.126,24 | -19.716,70 | 850.716,70 | -418.831,34 | 6.797.294,90 |
| Totale Fondo | | 6.385.126,24 | -19.716,70 | 850.716,70 | -418.831,34 | 6.797.294,90 |
| Fondo contezioso | | | | | | |
| Cap. 1398/692 | FONDO RISCHI SOCCOMBENZE | 291.469,00 | 0,00 | 0,00 | -127.964,00 | 163.505,00 |
| Totale Fondo contezioso | | 291.469,00 | 0,00 | 0,00 | -127.964,00 | 163.505,00 |
| Altri accantonamenti | | | | | | |
| Cap. 1398/693 | FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 1.589,00 | 0,00 | 0,00 | 3.116,70 | 4.705,70 |
| Cap. 1493/635 | SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI (ESCLUSOTARI) | 55.000,00 | -10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 45.000,00 |
| Cap. 1501/1 | RETRIBUZIONE PERSONALE DI RUOLO- | 4.273,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.273,03 |
| Cap. 32061/252 | PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: IMPIANTI SPORTIVI RIMBORSI UTENZE USI DIVERSI A TERZI | 261.398,22 | -34.000,00 | 0,00 | 10.133,78 | 237.532,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 322.260,25 | -44.000,00 | 0,00 | 13.250,48 | 291.510,73 |

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

| Cap. di entrata | Descrizione | Cap. di spesa correlato | Descrizione | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione | 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 | | | | | | | | | | | | |
| Cap. 11014/101 | I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU) | Cap. 1398/698 | ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI | 28.476,39 | 16.644,99 | 25.969,63 | 16.644,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.969,63 | 37.801,03 |
| Cap. 21014/153 | TRASFERIMENTI DELLO STATO: FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI | Cap. 1393/639 | ONERI STRAORDINARI GESTIONE CORRENTE - APUBBLICHE AMMINISTRAZIONI | 0,00 | 0,00 | 967.919,84 | 611.919,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 356.000,00 | 356.000,00 |
| Totale Vincoli derivanti dalla legge | | | | 28.476,39 | 16.644,99 | 993.889,47 | 628.564,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 381.969,63 | 393.801,03 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| Cap. 22017/210 | TRASFERIMENTI REGIONALI: RIMBORSO SPESE ELEZIONI REGIONALI (U. 1794/649) | Cap. 1393/639 | ONERI STRAORDINARI GESTIONE CORRENTE - APUBBLICHE AMMINISTRAZIONI | 12.557,54 | 12.557,54 | 15.690,89 | 12.557,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.690,89 | 15.690,89 |
| Cap. 22091/210 | TRASFERIMENTI REGIONALI: CONTRIBUTI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (VEDI SPESA 9173/540) | Cap. 9173/540 | CONTRIBUTO PER SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE | 305,26 | 305,26 | 16.095,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.400,77 | 16.400,77 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-----------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|------------------|
| Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | 12.862,80 | 12.862,80 | 31.786,40 | 12.557,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.091,66 | 32.091,66 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Cap. 11014/10 1 | I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU) | Cap. 1398/69 2 | FONDO RISCHIO SOCCOMBENZE | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Cap. 4291/1 | CONTRIBUTI MINISTERIALI OPERE PUBBLICHE | Cap. 28103/7 03 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - RIQUALIFICAZIONE URBANA | 0,00 | 0,00 | 2.548,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.548,00 | 2.548,00 |
| Cap. 11014/10 1 | I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU) | Cap. 0/0 | | 0,00 | 0,00 | 130.534,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130.534,16 | 130.534,16 |
| Cap. 21017/2 15 | RIMBORSO SPESE REFERENDUM - SERVIZI DEMOGRAFICI | Cap. 1333/16 3 | SERVIZI IN APPALTO - SANIFICAZIONE EMERGENZA COVID19 | 26.205,67 | 26.205,67 | 0,00 | 26.205,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cap. 21045/1 60 | TRASFERIMENTO DA ALTRI SETTORE PUBBLICO: REFEZIONE SCOLASTICA | Cap. 0/0 | | 20.339,54 | 20.339,54 | 10.000,00 | 15.811,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.528,34 | 14.528,34 |
| Cap. 21142/54 2 | CONTRIBUTI DA PRIVATI (IMPRESE) PER VALORIZZAZIONI COMMERCIALI | Cap. 11569/5 00 | AZIONI A SUPPORTO DELL'ATTIVITA' IMPRENDITORIALI - SERVIZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE | 0,00 | 0,00 | 600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 600,00 | 600,00 |
| Cap. 25011/54 1 | DONAZIONI DA FAMIGLIE - EVENTI ECCEZIONALI | Cap. 1222/87 | ACQUISTO MATERIALE DIVERSO - SEGRETERIA GENERALE | 870,00 | 870,00 | 0,00 | 870,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cap. 35011/59 1 | DONAZIONI PRO ALLUVIONE - UFFICIO DEL SINDACO | Cap. 10479/4 46 | CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI - VOLONTARIATO | 14,00 | 14,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14,00 | 14,00 |
| | | | | 237.955,12 | 224.655,12 | 49.727,27 | 224.613,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.769,38 | 63.069,38 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|------------------------|---|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Cap. 44018/ 4 10 | TRASFERIMENTI/RIMBORSI DA UNIONI DESTINATE AGLI INVESTIMENTI | Cap. 24375/ 7 50 | ACQUISIZIONE BENI MOBILIE ATTREZZATURE - SCUOLE MEDIE | | | | | | | | | |
| Cap. 45015/ 5 12 | TRASFERIMENTI DI CAPITALI: PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE A FINANZIAMENTO SPESA IN VESTIM | Cap. 0/0 | | | | | | | | | | |
| Totale Altri vincoli | | | | 285.384,33 | 272.084,33 | 200.386,49 | 267.499,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 204.970,94 | 218.270,94 |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 376.723,52 | 301.592,12 | 1.226.062,36 | 908.622,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 619.032,23 | 694.163,63 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 381.969,63 | 393.801,03 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 32.091,66 | 32.091,66 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 0,00 | 50.000,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | 204.970,94 | 218.270,94 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 619.032,23 | 694.163,63 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Cap. di entrata | Descrizione | Cap. di spesa | Descrizione | 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 | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020 |
|-----------------|---|---------------|---------------------|--|---|--|---|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a) +(b) - (|
| Cap. 45015/512 | TRASFERIMENTI DI CAPITALE: PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE A FINANZIAMENTO SPESA INVESTIM | Cap. 0/0 | Investimenti | 1.680.111,82 | 143.360,59 | 1.576.454,65 | 0,00 | -38.399,57 | 285.417,33 |
| Totale | | | | 1.680.111,82 | 143.360,59 | 1.576.454,65 | 0,00 | -38.399,57 | 285.417,33 |
| | | | | | | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate ad |
| | | | | | | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 285.417,33 |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 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 | € 277.288,34 | € 226.211,87 |
| FPV di parte capitale | € 8.692.302,04 | € 11.801.188,73 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |
| TOTALE | € 8.969.590,38 | € 12.027.400,60 |

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 | € 263.117,36 | € 277.288,34 | € 226.211,87 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € 25.100,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 160.955,27 | € 131.563,48 | € 132.995,78 |
| - 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*** | € - | € 60.587,70 | € - |
| - 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 | € 102.162,09 | € 85.137,16 | € 68.116,09 |
| - 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 | € - | € - | € - |

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 2019, 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 | € 7.695.735,72 | € 8.692.302,04 | € 11.801.188,73 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 7.352.263,17 | € 4.902.100,94 | € 6.846.375,03 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 343.472,55 | € 3.790.201,10 | € 4.954.813,70 |
| - 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 | € - | € - | € - |

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 12.244.767,70, come risulta dai seguenti elementi:

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | |
|---|------------|--------------|---------------|----------------------|
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 15.743.109,48 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.094.667,05 | 15.547.025,15 | 17.641.692,20 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.955.416,20 | 16.496.934,22 | 18.452.350,42 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 14.932.451,26 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 14.932.451,26 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 7.065.668,49 | 4.822.370,42 | 11.888.038,91 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 798.470,31 | 798.470,31 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 672.959,83 | 1.875.362,04 | 2.548.321,87 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 226.211,87 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 11.801.188,73 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 12.244.767,70 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020: | |
|---|---------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 | 6.797.294,90 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/20 (solo per le regioni) | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contezioso | 163.505,00 |
| Altri accantonamenti | 291.510,73 |
| Totale parte accantonata (B) | 7.252.310,63 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 393.801,03 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 32.091,66 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 50.000,00 |
| Altri vincoli | 218.270,94 |
| Totale parte vincolata (C) | 694.163,63 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 285.417,33 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 4.012.876,11 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

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) | € 10.871.833,09 | € 13.301.041,94 | € 12.244.767,70 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 5.645.985,48 | € 6.998.855,49 | € 7.252.310,63 |
| Parte vincolata (C) | € 495.667,72 | € 376.723,52 | € 694.163,63 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 1.330.445,43 | € 1.680.111,82 | € 285.417,33 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 3.399.734,46 | € 4.245.351,11 | € 4.012.876,11 |

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 al completamento del quadro economico delle opere per le quali si era impegnato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019 | | | | | | | | | | |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|------------|---------------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | Parte disponibile | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 1.186.321,00 | € 1.186.321,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 251.410,00 | € 251.410,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 63.716,70 | | € 19.716,70 | € - | € 44.000,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 314.836,01 | | | | | € 16.644,99 | € 12.862,80 | € - | € 285.328,22 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 1.576.454,65 | | | | | | | | | € 1.576.454,65 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 9.908.303,58 | € 2.807.620,11 | € 6.365.409,54 | € 291.469,00 | € 278.260,25 | € 11.831,40 | € - | € - | € 50.056,11 | € 103.657,17 |
| Valore monetario della parte | € 13.301.041,94 | € 4.245.351,11 | € 6.385.126,24 | € 291.469,00 | € 322.260,25 | € 28.476,39 | € 12.862,80 | € - | € 335.384,33 | € 1.680.111,82 |

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. 26 del 19/03/2021 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 adeguatamente motivati.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 9.299.330,60 | € 2.094.667,05 | € 7.065.668,49 | -€ 138.995,06 |
| Residui passivi | € 2.771.807,76 | € 1.955.416,20 | € 672.959,83 | -€ 143.431,73 |

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 | € 803.150,77 | € 851.529,59 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € 11.369,63 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € 4.688,93 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 3.428,19 | € 210.471,04 |
| Gestione servizi c/terzi | € 143.539,09 | € 119.294,13 |
| MINORI RESIDUI | € 950.118,05 | € 1.197.353,32 |

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 | 2015 E ANNI PRECEDENTI | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|-------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| TITOLO I | 1.095.739,07 | 604.190,70 | 456.117,04 | 839.472,50 | 1.419.866,44 | 1.687.148,66 | 6.102.534,41 |
| di cui Tarsu/tari | 576.068,82 | 256.348,50 | 235.096,04 | 271.629,50 | 433.056,02 | 548.274,31 | 2.320.473,19 |
| di cui F.S.R o F.S. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 73.002,02 | 73.002,02 |
| TITOLO II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.127,42 | 101.728,53 | 134.855,95 |
| di cui trasf. Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.127,42 | 32.304,01 | 65.431,43 |
| TITOLO III | 292.620,10 | 187.949,29 | 242.696,28 | 502.039,87 | 470.354,47 | 436.582,43 | 2.132.242,44 |
| di cui Tia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | 63.996,53 | 0,00 | 7.995,81 | 30.730,59 | 0,00 | 57.495,57 | 160.218,50 |
| di cui sanzioni | 72.553,00 | 119.058,42 | 160.739,71 | 355.507,94 | 341.541,67 | 113.891,38 | 1.163.292,12 |
| Tot. Parte corrente | 1.388.359,17 | 792.139,99 | 698.813,32 | 1.341.512,37 | 1.923.348,33 | 2.225.459,62 | 8.369.632,80 |
| TITOLO IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 315.898,40 | 601.274,67 | 2.586.962,02 | 3.504.135,09 |
| di cui TRASF. STATO CAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48.613,10 | 139.463,20 | 2.196.616,40 | 2.384.692,70 |
| di cui TRASF. REG. CAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 267.285,30 | 461.811,47 | 390.296,62 | 1.119.393,39 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 315.898,40 | 601.274,67 | 2.586.962,02 | 3.504.135,09 |
| TITOLO IX | 4.322,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.948,78 | 14.271,02 |
| TOTALE | 1.392.681,41 | 792.139,99 | 698.813,32 | 1.657.410,77 | 2.524.623,00 | 4.822.370,42 | 11.888.038,91 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| TITOLO I | 250,00 | 0,00 | 0,00 | 37.612,25 | 300.950,61 | 1.203.684,72 | 1.542.497,58 |
| TITOLO II | 4.989,19 | 3.375,80 | 0,00 | 2.150,68 | 155.922,63 | 615.683,01 | 782.121,31 |
| TITOLO VII | 20.993,02 | 1.630,00 | 1.281,51 | 10.863,05 | 132.941,09 | 55.994,31 | 223.702,98 |
| TOTALE | 26.232,21 | 5.005,80 | 1.281,51 | 50.625,98 | 589.814,33 | 1.875.362,04 | 2.548.321,87 |

L'ente ha reso disponibili al Collegio dei Revisori tabelle extracontabili di raccordo allo schema sopra riportato con evidenza dell'anno di formazione dei residui relativi IMU, TARI, TASI.

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. per l'importo di € 6.797.294,90.

▪ **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 individuato analiticamente nei capitoli di entrata quelli di difficile esazione procedendo all'accantonamento del 100% di tale importo.

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

- 1) Non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, in quanto la gestione extracontabile di tali poste, al fine della prosecuzione delle azioni di recupero, risulta eccessivamente onerosa per la struttura di dotazione organica dell'ente;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente nel corso dell'anno 2020 non ha utilizzato il fondo anticipazione liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato effettuato accantonamento al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'accantonamento a detto fondo non è stato effettuato in quanto tali società non presentano perdite negli ultimi tre bilanci di esercizio.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 163.505,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 163.305,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 291.469,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro -127.964,00 adeguamento del fondo a seguito di valutazione del rischio sulle cause in corso al 31/12/2020.

In relazione alla causa Comune di Castel Maggiore/Agorà (Tribunale di Bologna RG 5985 del 2020) ed alla relazione rilasciata dall'Avvocato Massari in data 22 febbraio 2021, così come alla dichiarazione del Responsabile del settore Affari Generali dei servizi Istituzionali Signor Zanella del 9 marzo 2021, protocollo n. 0006506/2021, il Collegio prende atto che le valutazioni dell'accantonamento sono state effettuate sulla base dei Principi Contabili. A giudizio del Collegio il fondo stanziato può non rappresentare in maniera adeguata il possibile rischio che potrebbe ricadere sull'Ente. Ciò posto il Collegio invita l'Ente a valutare nel proseguo la congruità dell'accantonamento, rispetto all'andamento della causa stessa.

Altri fondi e accantonamenti

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

| Descrizione | Risorse accantonate al 1/1 | Utilizzo accantonamenti nell'esercizio | Accantonamenti stanziati nell'esercizio | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | Risorse accantonate presunte al 31/12 |
|--|----------------------------|--|---|--|---------------------------------------|
| | a | b | c | d | d= a-b+c |
| Fondo indennità di fine madato | 1.589,00 | | | 3.116,70 | 4.705,70 |
| Sgravi e restituzioni di tributi | 55.000,00 | 10.000,00 | | | 45.000,00 |
| Retribuzione personale di ruolo (trattamento quiescenza) | 4.273,03 | | | | 4.273,03 |
| Proventi dei beni - rimborsi utenze | 261.398,22 | 34.000,00 | | 10.133,78 | 237.532,00 |

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per missioni:

| <i>Missioni</i> | <i>Previsioni iniziali</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Differenza tra previsto e impegnato</i> | <i>Totale impegni</i> | <i>Var. % prev./imp.</i> |
|--|----------------------------|------------------------------|--|-----------------------|--------------------------|
| <i>01-Servizi istituzionali, generali e di gestione</i> | 345.000,00 | 548.392,74 | 316.095,63 | 232.297,11 | 58% |
| <i>02-Giustizia</i> | | - | - | - | |
| <i>03-Ordine pubblico e sicurezza</i> | - | 768.804,83 | 534.901,12 | 233.903,71 | 70% |
| <i>04-Istruzione e diritto allo studio</i> | 3.480.000,00 | 7.561.305,70 | 6.194.679,55 | 1.366.626,15 | 82% |
| <i>05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali</i> | 1.800.000,00 | 4.238.160,89 | 4.096.193,60 | 141.967,29 | 97% |
| <i>06-Politiche giovanili, sport e tempo libero</i> | 25.000,00 | 283.191,56 | 21.595,25 | 261.596,31 | 8% |
| <i>07-Turismo</i> | - | - | - | - | |
| <i>08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i> | 30.000,00 | 34.886,00 | 11.856,74 | 23.029,26 | 34% |
| <i>09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente</i> | - | - | - | - | |
| <i>10-Trasporti e diritto alla mobilità</i> | 156.522,00 | 1.765.108,32 | 863.384,07 | 901.724,25 | 49% |
| <i>11-Soccorso civile</i> | - | - | - | - | |
| <i>12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i> | 26.325,00 | 100.755,00 | 4.500,66 | 96.254,34 | 4% |
| <i>13-Tutela della salute</i> | | | | | |
| <i>14-Sviluppo economico e competitività</i> | | | | | |
| <i>15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i> | | | | | |
| <i>16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i> | | | | | |
| <i>17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i> | | | | | |
| <i>18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i> | | | | | |
| <i>19-Relazioni internazionali</i> | | | | | |
| <i>20-Fondi e accantonamenti</i> | | | | | |
| <i>50-Debito pubblico</i> | | | | | |
| <i>60-Anticipazioni finanziarie</i> | | | | | |
| <i>99-Servizi per conto terzi</i> | | | | | |
| TOTALE | 5.862.847,00 | 15.300.605,04 | 12.043.206,62 | 3.257.398,42 | 79% |

Che è stata finanziata con le seguenti fonti:

| ND | Fonti di finanziamento | 2020 | |
|-----------------------------|--|---------------|-------------|
| | | IMPORTO | INCIDENZA % |
| 1 | Entrate correnti destinate ad investimenti | - | 0% |
| 2 | Avanzi di bilancio | | 0% |
| 3 | Alienazioni di beni e diritti patrimoniali | 64.578,04 | 0% |
| 4 | Riscossioni di crediti | | 0% |
| 5 | Proventi concessioni edilizie | 916.775,91 | 6% |
| 6 | Proventi concessioni cimiteriali | | 0% |
| 7 | Trasferimenti in conto capitale | 2.593.178,36 | 17% |
| 8 | Avanzo di amministrazione | 3.000.688,66 | 20% |
| 9 | Fondo pluriennale vincolato | 8.692.302,04 | 57% |
| TOTALE MEZZI PROPRI | | 15.267.523,01 | 100% |
| 9 | Mutui passivi | | |
| 10 | Prestiti obbligazionari | | |
| 11 | Altre forme di indebitamento | | |
| TOTALE INDEBITAMENTO | | - | |
| TOTALE | | 15.267.523,01 | |

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 come da check list facente parte delle carte di lavoro del Collegio dei Revisori.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL non essendo in corso operazioni di indebitamento.

Concessione di garanzie

L'ente non ha prestato garanzie a favore di terzi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel 2020 non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del D.L. 35/2013.

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 posto in essere alcuna operazione di finanza derivata.

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 articolo 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): € 2.332.027,75
- W2* (equilibrio di bilancio): € 862.278,82
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.95.823,68

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

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 di competenza | Riscossioni di competenza | % riscossioni su accertamenti | Somma a residuo | FCDE accantonato a competenza 2020 |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------|------------------------------------|
| Recupero evasione IMU | 243.598,00 | 39.288,30 | 16,13% | 204.309,70 | 164.331,70 |
| Recupero evasione ICI | 11.427,38 | 11.427,38 | 100,00% | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TASI | 120.746,17 | 67.233,34 | 55,68% | 53.512,83 | 43.887,93 |
| Recupero evasione TARI | 23.935,11 | 4.108,81 | 17,17% | 19.826,30 | 18.879,51 |
| Recupero evasione altri tributi | | | | 0,00 | |
| TOTALE | 399.706,66 | 122.057,83 | 30,54% | 277.648,83 | 227.099,14 |

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 2.923.549,16 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 186.107,42 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 28.268,27 | |
| Residui al 31/12/2020 | 2.709.173,47 | 92,67% |
| Residui della competenza | 277.648,83 | |
| Residui totali | 2.986.822,30 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 2.937.072,71 | 98,33% |

IMU

Il gettito complessivo previsto per l'esercizio tiene conto dell'introduzione di una nuova disciplina IMU che implica l'abolizione della TASI con decorrenza 2020 (v. L. n. 160/2019).

Il gettito 2020 è stato pari a €. 4.625.474,04 di cui:

IMU ordinaria per € 4.385.102,11

IMU recupero evasione per € 241.676,02

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|---|--------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | 2.148.528,14 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 97.993,08 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 19.917,89 | |
| Residui al 31/12/2020 | 2.030.617,17 | 94,51% |
| Residui della competenza | 306.270,19 | |
| Residui totali | 2.336.887,36 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 2.194.936,89 | 93,93% |

TASI

Il Tributo per i servizi indivisibili, TASI, è stato abrogato dalla Legge di bilancio 2020 (L. n. 160/2019).

Il gettito 2020 è stato pari a €. 228.897,36 e deriva dall'accertamento in entrata del contributo versato tardivamente in autoliquidazione per € 108.151,19 e dal recupero di evasione per 120.746,17.

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI | | |
|--|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | 559.139,00 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 76.406,14 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 7.538,00 | |
| Residui al 31/12/2020 | 475.194,86 | 84,99% |
| Residui della competenza | 60.707,55 | |
| Residui totali | 535.902,41 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 519.082,79 | 96,86% |

TARI

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI | | |
|--|--------------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | 2.084.575,53 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 284.007,93 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 28.368,72 | |
| Residui al 31/12/2020 | 1.772.198,88 | 85,01% |
| Residui della competenza | 548.274,31 | |
| Residui totali | 2.320.473,19 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 2.191.565,27 | 123,66% |

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| <u>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</u> | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|--------------|--------------|-------------|
| Accertamento | 1.172.351,82 | 1.165.344,17 | 916.726,91 |
| Riscossione | 1.172.351,82 | 1.165.344,17 | 916.726,91 |

I contributi per permessi di costruire sono stati integralmente impiegati per il finanziamento della parte investimenti, sono accertati per cassa e riscossi: non si rilevano residui.

| Voce | 2018 | % | 2019 | % | 2020 | % |
|--------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Quota per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quota per spese capitali | 1.172.351,82 | 100,00 | 1.165.344,17 | 100,00 | 916.775,91 | 100,00 |
| TOTALE | 1.172.351,82 | 0,00 | 1.165.344,17 | 0,00 | 916.775,91 | 0,00 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Accertamento | 26.371,51 | 26.987,45 | 21.641,98 |
| Riscossione | 26.371,51 | 26.987,45 | 21.641,98 |
| % di riscossione | 100% | 100% | 100% |
| FCDE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| * di cui accantonamento al FCDE | | | |

In considerazione del fatto che l'Unione Reno Galliera non è proprietaria di strade, la destinazione, ai sensi dell'art. 142 e 208 del D.Lgs. 285/92, delle sanzioni accertate avviene in contraddittorio con i Comuni dell'Unione che stanziavano nei propri bilanci le somme necessarie agli interventi previsti dalla norma. Tramite delibera di Giunta dell'Unione, preventiva, vengono condivise le quote a carico dei Comuni e quelle a carico dell'Unione. A consuntivo si provvede poi alla ricognizione e verifica degli importi oggetto della spesa. Le deliberazioni così redatte, vengono inviate da parte dell'Unione al Ministero per gli adempimenti competenti.

Per l'anno 2020 la deliberazione preventiva di Giunta dell'Unione è la n. 80 del 30/09/2020.

In sede di relazione al rendiconto, con mail del 08/03/2021 l'Unione Reno Galliera ha comunicato i dati del preconsuntivo che stabilisce per il Comune di Castel Maggiore la seguente ripartizione:

| | | |
|------------------------|-----------|-------------------|
| Sanzioni CDS vincolate | art. 142) | 73.128,75 |
| Sanzioni CDS vincolate | a) | 18.773,85 |
| Sanzioni CDS vincolate | c) | 37.547,71 |
| Tot. | | 129.450,31 |

Riepilogo:

| | | ART. 142 c. 12 ter | Art. 208 lett. a) | Art. 208 lett. b) | Art. 208 lett. c) |
|-------------------|------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| SANZIONI CM | 21.641,98 | | 5.410,50 | 0,00 | 5.410,50 |
| PRECONSUNTIVO URG | 129.450,31 | 73.128,75 | 18.773,85 | 0,00 | 37.547,71 |
| | 151.092,29 | 73.128,75 | 24.184,35 | 0,00 | 42.958,21 |

Dalle rilevazioni contabili risultano impegnati i seguenti importi:

| IMPEGNI 2020 | | ART. 142 c. 12 ter | Art. 208 lett. a) | Art. 208 lett. b) | Art. 208 lett. c) |
|--|------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 8136 355 Manutenzione segnaletica stradale | 147.102,22 | | 147.102,22 | | |
| 8136 355 FPV 2020 | -48.587,70 | | -48.587,70 | | |
| 8137 385 Manutenzione strade comunali | 173.888,48 | 100.000,00 | | | 73.888,48 |
| 8137 387 Sgombero neve | 11.685,33 | | | | 11.685,33 |
| 8137 130 Acquisto materiali per manutenzione viabilità | 6.193,94 | | | | 6.193,94 |
| | 290.282,27 | 100.000,00 | 98.514,52 | 0,00 | 91.767,75 |

Dall'impegno di tali importi risulta la completa copertura della quota da destinare ai sensi dell'art.208 del Codice della Strada.

La deliberazione ricognitoria a consuntivo verrà redatta a conclusione delle approvazioni dei rendiconti comunali, e dell'Unione Reno Galliera.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad € 242.468.52

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 206.433,84 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 61.978,36 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 41.732,55 | |
| Residui al 31/12/2020 | 102.722,93 | 49,76% |
| Residui della competenza | 57.495,57 | |
| Residui totali | 160.218,50 | 77,61% |
| FCDE al 31/12/2020 | 0,00 | 0,00% |

Per quanto riguarda i proventi dei beni dell'ente, hanno avuto la seguente evoluzione:

Proventi dei beni dell'ente

| | 2019 | 2020 |
|------------------|------------|------------|
| Accertamento | 342.807,33 | 242.468,52 |
| Riscossione | 252.526,66 | 184.792,95 |
| % di riscossione | 74% | 76% |
| FCDE | | |

* di cui accantonamento al FCDE

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | variazione |
|---|------------------------|------------------------|--------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | € 1.870.381,16 | € 1.922.986,62 | 52.605,46 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 138.422,62 | € 140.850,50 | 2.427,88 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 6.684.250,41 | € 6.111.539,34 | -572.711,07 |
| 104 trasferimenti correnti | € 4.489.192,75 | € 4.883.513,52 | 394.320,77 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | | | 0,00 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 58.841,94 | € 31.872,42 | -26.969,52 |
| 110 altre spese correnti | € 226.197,62 | € 216.755,37 | -9.442,25 |
| TOTALE | € 13.467.286,50 | € 13.307.517,77 | -159.768,73 |

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 190.651,88;
- 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 3.714.371,85;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del [D.L. n. 50/2017](#): tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con

popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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.

| Descrizione | Tetto di spesa enti soggetti a patto | | | | Anno di riferimento |
|--|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2011 | 2012 | 2013 | Media | 2020 |
| Spese macroaggregato 101 | 3.025.709,74 | 3.062.521,83 | 2.979.356,84 | 3.022.529,47 | 1.922.986,62 |
| Spese macroaggregato 103 | 125.732,44 | 96.328,87 | 70.551,95 | 97.537,75 | 99.432,80 |
| Irap macroaggregato 102 | 156.337,25 | 156.988,63 | 150.621,37 | 154.649,08 | 118.534,66 |
| Altre spese da specificare: | 728.181,35 | 674.368,95 | 688.400,42 | 696.983,57 | 1.720.675,42 |
| Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | 41.610,00 | 5.269,46 | 2.716,10 | 16.531,85 | |
| Segretario in convenzione | 63.520,00 | | | 21.173,33 | |
| Personale trasferito in Unione Reno Galliera | 623.051,35 | 669.099,49 | 685.684,32 | 659.278,39 | 1.720.675,42 |
| Totale spese di personale (A) | 4.035.960,78 | 3.990.208,28 | 3.888.930,58 | 3.971.699,88 | 3.861.629,50 |
| (-) Componenti escluse (B) | 261.098,05 | 274.289,50 | 236.596,53 | 257.328,03 | 261.261,27 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B) | 3.774.862,73 | 3.715.918,78 | 3.652.334,05 | 3.714.371,85 | 3.600.368,23 |

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 VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
- art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:

- comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
- comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
- comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
- comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
- comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
- art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
- art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.

La spesa per incarichi di collaborazione consulenza in materia informatica

In relazione al D.L. n. 66/2014, che ha fissato il limite di spesa per co.co.co. in relazione all'ammontare della spesa di personale risultante dal conto annuale (4,5% in caso di spesa inferiore a 5 milioni di euro e 1,1% in caso di spesa superiore), si dà atto che:

- i limiti sono stati rispettati;

Si dà atto che in relazione al limite di spesa per incarichi di consulenza in materia informatica non sono state impegnate spese a riguardo e pertanto sono rispettate le condizioni dell'art. 1, cc. 146-147, L. n. 228/2012.

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

| SOCIETA' PARTECIPATE | credito del Comune v/società | debito della società v/Comune | diff. | debito del Comune v/società | credito della società v/Comune | diff. | Note |
|----------------------|---------------------------------|----------------------------------|-------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------|---|
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| GEOVEST SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.851,77 | 22.851,77 | 0,00 | 3 Importo verificato con Geovest, in attesa di asseverazione. |
| Hera Spa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.385,64 | | 16.385,64 | 3 Richiesto riscontro Prot. N. 5912 del 04/03/2021: nessuna risposta prevenuta |
| Lepida Spa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 Richiesto riscontro Prot. N. 2860 del 25/02/2021: nessuna risposta prevenuta |
| | | | | | | | |

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

L'Organo di revisione, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, utilizzando alternative procedure di riconciliazione.

L'Organo di revisione invita l'Ente a sollecitare la documentazione agli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Onere a carico del Comune di Castel Maggiore

| | |
|---------------------------|---------------------|
| Servizio: | Gestione rifiuti |
| Organismo partecipato: | GEOVEST SRL |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 3.188.509,62 |
| Totale | 3.188.509,62 |

| | |
|---------------------------|--------------------|
| Servizio: | Gestione reti WIFI |
| Organismo partecipato: | LEPIDA SCPA |
| Spese sostenute | |
| Per contratti di servizio | 0,00 |
| Totale | 0,00 |

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 23/12/2020 con delibera consiliare n. 72 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nell'ultimo triennio.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che l'invio alla banca dati del Dipartimento del Tesoro non è ancora avvenuto in quanto l'adempimento risulta non ancora scaduto.

In data 07/01/2021 l'ente ha trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti la delibera di razionalizzazione delle partecipate.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

- il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica;
- nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva una perdita di € 155.415,41 in miglioramento rispetto all'esercizio precedente per € 961.942,87.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- maggiori proventi da trasferimenti correnti in ordine ai trasferimenti dallo Stato necessari per fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID19;
- contabilizzazione della quota annuale di contributi agli investimenti

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 620.263,14 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 897.531,82 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 261.333,40, si riferiscono alla

partecipazione in Hera Spa.

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;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi 2 esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | |
|-----------------------|--------------|
| 2019 | 2020 |
| 1.885.448,08 | 1.921.701,06 |

| CONTO ECONOMICO | | | | | | |
|---|---|--|----------------------|----------------------|-----------------|-------------|
| Allegato n.10 - Rendiconto della gestione | | | | | | |
| | | | 2020 | 2019 | riferiment o | riferimento |
| | | CONTO ECONOMICO | | | art.2425 cc | DM 26/4/95 |
| | | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 | | Proventi da tributi | 9.508.826,29 | 10.839.705,01 | | |
| 2 | | Proventi da fondi perequativi | 1.813.264,69 | 1.938.981,28 | | |
| 3 | | Proventi da trasferimenti e contributi | 2.399.199,36 | 665.024,36 | | |
| | a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 1.926.800,51 | 665.024,36 | | A5c |
| | b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 472.398,85 | 0,00 | | E20c |
| | c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 | | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 884.830,82 | 1.359.833,48 | A1 | A1a |
| | a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 410.348,43 | 532.639,13 | | |
| | b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | - | - | | |
| | c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 474.482,39 | 827.194,35 | | |
| 5 | | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - | A2 | A2 |
| 6 | | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - | A3 | A3 |
| 7 | | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - | A4 | A4 |
| 8 | | Altri ricavi e proventi diversi | 392.704,73 | 695.078,42 | A5 | A5 a e b |
| | | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 14.998.825,89 | 15.498.622,55 | | |
| | | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 | | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 103.110,30 | 87.983,30 | B6 | B6 |
| 10 | | Prestazioni di servizi | 5.965.394,10 | 6.496.336,69 | B7 | B7 |
| 11 | | Utilizzo beni di terzi | | | B8 | B8 |

| | | | | | | |
|----|---|--|----------------------|----------------------|------|------|
| | | | 31.308,96 | 25.105,61 | | |
| 12 | Trasferimenti e contributi | | 5.076.779,55 | 4.606.905,98 | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | | 4.883.559,21 | 4.489.274,38 | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | | 96.966,00 | - | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | | 96.254,34 | 117.631,60 | | |
| 13 | Personale | | 1.939.032,41 | 1.879.488,73 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | | 2.333.869,72 | 3.546.456,01 | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | | 28.802,05 | 31.494,87 | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | | 1.892.899,01 | 1.853.953,21 | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | | - | - | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | | 412.168,66 | 1.661.007,93 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | - | - | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | | - | 103.055,82 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | | - | 56.589,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | | 169.593,99 | 214.496,37 | B14 | B14 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 15.619.089,03 | 17.016.417,51 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b) | | -620.263,14 | -1.517.794,96 | - | - |
| | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | | | | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | 261.333,40 | 261.333,40 | C15 | C15 |
| a | <i>da società controllate</i> | | - | - | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | | 261.333,40 | 261.333,40 | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | | - | - | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | | 27.237,81 | 17.799,13 | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | | 288.571,21 | 279.132,53 | | |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | | - | - | C17 | C17 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | | - | - | | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | | - | - | | |
| | Totale oneri finanziari | | - | - | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|---|-------------------|---------------------|------------|------------|
| | | | 288.571,21 | 279.132,53 | - | - |
| | | | | | | |
| | | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | | Rivalutazioni | - | - | D18 | D18 |
| 23 | | Svalutazioni | - | - | D19 | D19 |
| | | TOTALE RETTIFICHE (D) | - | - | | |
| | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | | Proventi straordinari | 454.180,55 | 826.847,73 | E20 | E20 |
| | a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | - | - | | |
| | b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | - | - | | |
| | c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 389.602,51 | 816.836,97 | | E20b |
| | d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 64.578,04 | 10.010,76 | | E20c |
| | e | <i>Altri proventi straordinari</i> | - | - | | |
| | | Totale proventi straordinari | 454.180,55 | 826.847,73 | | |
| 25 | | Oneri straordinari | 148.623,28 | 581.377,28 | E21 | E21 |
| | a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | - | - | | |
| | b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 148.623,28 | 575.340,64 | | E21b |
| | c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | - | - | | E21a |
| | d | <i>Altri oneri straordinari</i> | - | 6.036,64 | | E21d |
| | | Totale oneri straordinari | 148.623,28 | 581.377,28 | | |
| | | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 305.557,27 | 245.470,45 | - | - |
| | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E) | - | - | - | - |
| | | | 26.134,66 | 993.191,98 | | |
| 26 | | Imposte (*) | 129.280,75 | 124.166,30 | E22 | E22 |
| 27 | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 155.415,41 | 1.117.358,28 | E23 | E23 |

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.

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

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2020 | 2019 | riferime nto art.2424 CC | riferimen to 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 | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | - | - | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 196,63 | 499,13 | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | - | - | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | - | - | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | 1.681.837,87 | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 168,39 | 28.667,94 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 365,02 | 1.711.004,94 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 22.426.164,90 | 22.378.225,40 | | |
| 1.1 | Terreni | - | - | | |
| 1.2 | Fabbricati | 489.687,72 | 501.781,37 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 11.833.812,15 | 11.451.610,44 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 10.102.665,03 | 10.424.833,59 | | |
| II 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 33.268.933,55 | 33.620.164,19 | | |
| I 2.1 | Terreni | 3.812.349,18 | 3.812.349,18 | BII1 | BII1 |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.2 | Fabbricati | 29.105.745,90 | 29.416.467,72 | | |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 169.945,40 | 183.427,08 | BII2 | BII2 |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 90.768,19 | 98.133,43 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 13.957,33 | 27.914,63 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 3.377,95 | 3.047,23 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 43.530,90 | 49.464,78 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | - | - | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 29.258,70 | 29.360,14 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.112.362,33 | 970.106,20 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 59.807.460,78 | 56.968.495,79 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 6.420.925,44 | 6.262.732,39 | BIII1 | BIII1 |
| | a imprese controllate | | | BIII1a | BIII1a |

| | | | | | |
|-----|--|----------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| | | - | - | | |
| | b imprese partecipate | 6.420.925,44 | 6.262.732,39 | BIII1b | BIII1b |
| | c altri soggetti | - | - | | |
| 2 | Crediti verso | - | - | BIII2 | BIII2 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| | b imprese controllate | - | - | BIII2a | BIII2a |
| | c imprese partecipate | - | - | BIII2b | BIII2b |
| | d altri soggetti | - | - | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | - | - | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 6.420.925,44 | 6.262.732,39 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 66.228.751,24 | 64.942.233,12 | - | - |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | - | - | CI | CI |
| | Totale rimanenze | - | - | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 1.031.298,83 | 1.069.038,71 | | |
| | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | - | - | | |
| | b Altri crediti da tributi | 958.296,81 | 1.069.038,71 | | |
| | c Crediti da Fondi perequativi | 73.002,02 | - | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 3.638.942,04 | 1.098.746,26 | | |
| | a verso amministrazioni pubbliche | 3.638.942,04 | 1.097.451,32 | | |
| | b imprese controllate | - | - | CII2 | CII2 |
| | c imprese partecipate | - | - | CII3 | CII3 |
| | d verso altri soggetti | - | 1.294,94 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 184.365,17 | 615.819,40 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 226.306,58 | 116.834,31 | CII5 | CII5 |
| | a verso l'erario | - | - | | |
| | b per attività svolta per c/terzi | - | 532,55 | | |
| | c altri | 226.306,58 | 116.301,76 | | |
| | Totale crediti | 5.080.912,62 | 2.900.438,68 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | - | - | CIII1,2,3 ,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | - | - | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 14.932.451,26 | 15.743.109,48 | | |
| | a Istituto tesoriere | 14.932.451,26 | 15.743.109,48 | | CIV1a |
| | b presso Banca d'Italia | - | - | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 13.762,46 | 15.918,30 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |

| | | | | | |
|---|--|---------------|---------------|-------------|-------------|
| 3 | Denaro e valori in cassa | - | - | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | | |
| | Totale disponibilità liquide | 14.946.213,72 | 15.759.027,78 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 20.027.126,34 | 18.659.466,46 | | |
| | 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) | 86.255.877,58 | 83.601.699,58 | - | - |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2020 | 2019 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 19.609.944,77 | 19.609.944,77 | AI | AI |
| II | Riserve | 45.787.156,26 | 45.832.688,84 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | - 5.771.947,04 | - 4.654.588,76 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | <i>da capitale</i> | - | - | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 1.874.675,70 | 913.801,85 | | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 45.969.403,66 | 46.016.644,86 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 3.715.023,94 | 3.556.830,89 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | - 155.415,41 | - 1.117.358,28 | AIX | AIX |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 65.241.685,62 | 64.325.275,33 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 4.273,03 | 4.273,03 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | - | - | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 450.742,70 | 609.456,22 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 455.015,73 | 613.729,25 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | - | - | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | - | - | | |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | - | - | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | - | - | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | - | - | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | - | - | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | - | - | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.382.693,94 | 1.409.626,90 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | - | - | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 491.995,14 | 329.255,50 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | - | - | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 392.185,75 | 49.028,18 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | - | - | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 22.851,77 | 128.831,60 | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 76.957,62 | 151.395,72 | | |
| 5 | Altri debiti | 759.466,79 | 1.117.143,56 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | <i>tributari</i> | 180.431,16 | 154.675,48 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 24.676,53 | 38.905,84 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | - | - | | |
| d | <i>altri</i> | 554.359,10 | 923.562,24 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 2.634.155,87 | 2.856.025,96 | | |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | Ratei passivi | - | - | E | E |
| II | Risconti passivi | 17.925.020,36 | 15.806.669,04 | E | E |

| | | | | | |
|---|--|----------------------|----------------------|--|---|
| 1 | Contributi agli investimenti | 17.925.020,36 | 15.806.669,04 | | |
| | a da altre amministrazioni pubbliche | 14.692.629,53 | 12.474.307,36 | | |
| | b da altri soggetti | 3.232.390,83 | 3.332.361,68 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | - | - | | |
| 3 | Altri risconti passivi | - | - | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 17.925.020,36 | 15.806.669,04 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 86.255.877,58 | 83.601.699,58 | | - |
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 13.958.712,93 | 11.396.512,81 | | |
| | 2) beni di terzi in uso | 39.783,48 | 39.783,48 | | |
| | 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 | 13.998.496,41 | 11.436.296,29 | | - |

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

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

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: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. La procedura di inventariazione prevede che gli acquisti vengano sistematicamente inventariati attribuendo ai beni acquistati specifica etichetta, così come nel caso di dismissione per disuso, per beni conferiti in discarica, o per quelli oggetto di asta pubblica che vengono depennati dall'inventario.

Il registro dei cespiti ed il libro degli inventari sono gestiti con il medesimo applicativo che è collegato alla contabilità. Ogni movimentazione pertanto viene automaticamente registrata in inventario.

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

Crediti

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

fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 6.797.294,90 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è di pari importo di 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 dello Sp | € | 5.080.912,62 |
| (+) | FCDE economica | € | 6.797.294,90 |
| (+) | Depositi postali | € | 13.762,46 |
| (+) | Depositi bancari | | |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | | |
| (-) | Crediti stralciati | | |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | | |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | -€ | 3.931,07 |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 11.888.038,91 |

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

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.

| DESCRIZIONE | SALDO INIZIALE | INCREMENTI | CAUSALE | DECREMENTI | CAUSALE | SALDO FINALE |
|--|----------------------|---------------------|--|-------------------|------------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione | 19.609.944,77 | 0,00 | | | | 19.609.944,77 |
| Riserve da risultato economico esercizi precedenti | -4.654.588,76 | -1.117.358,28 | | | | -5.771.947,04 |
| Riserve da capitale | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 |
| Riserve da permessi da costruire | 913.801,85 | 960.873,85 | Permessi da costruire anno 2020 | | | 1.874.675,70 |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 46.016.644,86 | | | 47.241,20 | Decremento | 45.969.403,66 |
| Riserve da rivalutazione delle partecipazioni | 3.556.830,89 | 158.193,05 | Incremento valore partecipazioni metodo PN | | | 3.715.023,94 |
| Risultato economico dell'esercizio | -1.117.358,28 | 1.117.358,28 | Destinazione perdita 2019 | 155.415,41 | Perdita esercizio 2020 | -155.415,41 |
| TOTALE | 64.325.275,33 | 1.119.066,90 | | 202.656,61 | | 65.241.685,62 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO | | Importo | |
|------------------|---|---------|---------------|
| I | Fondo di dotazione | € | 19.609.944,77 |
| II | Riserve | € | 45.787.156,26 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | -€ | 5.771.947,04 |
| b | da capitale | | |
| c | da permessi di costruire | € | 1.874.675,70 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 45.969.403,66 |
| e | altre riserve indisponibili | € | 3.715.023,94 |
| III | risultato economico dell'esercizio | -€ | 155.415,41 |
| | | € | 65.241.685,62 |

L'Organo di revisione propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio come segue:

| | | Importo | |
|--|--|---------|-------------------|
| | fondo di dotazione | | |
| | a riserva | | |
| | a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | € | 155.415,41 |
| | Totale | € | 155.415,41 |

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:

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------|--|------------|
| P B 1 | Fondo di quiescenza | 4.273,03 |
| P B 3 | Fondo passività potenziali – rimborsi polisportiva | 237.532,00 |
| P B 3 | Rimborsi imposte di pubblicità | 45.000,00 |
| P B 3 | Fondo rischi contenzioso | 163.505,00 |
| P B 3 | Fondi passività potenziali - sindaco | 4.705,70 |

Debiti

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

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

| | | | |
|-----|--------------------------------------|---|---------------------|
| (+) | Debiti | € | 2.634.155,87 |
| (-) | Debiti da finanziamento | | |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | | |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | € | 85.834,00 |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € | 2.548.321,87 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo di € 17.925.020,36 è determinato da:

- a) € 14.692.629,53 relativi alla quota di contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2020:

| Voce | Contributi agli investimenti - da altre amm.ni pubbliche | Importo |
|-------------------|--|----------------------|
| P E II 1 a | Consistenza all'01.01.2020 | 12.474.307,36 |
| | Accertamenti correnti E.4.2.1. | 2.593.178,36 |
| | Decremento per i minori residui riaccertati del E.4.2.1. | -2.428,19 |
| | Quota ammortamento del 2020 | -372.427,86 |
| | Consistenza al 31.12.2020 | 14.692.629,53 |

- b) € 3.232.390,83 relativi alla quota di contributi agli investimenti erogati da altri soggetti di competenza degli esercizi futuri:

| Voce | Contributi agli investimenti - da altri soggetti | Importo |
|-------------------|--|---------------------|
| P E II 1 b | Consistenza all'01.01.2020 | 3.332.361,68 |
| | Quota ammortamento del 2020 | -99.970,85 |
| | Consistenza al 31.12.2020 | 3.232.390,83 |

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'articolo 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