

COMUNE DI NOVOLI

Provincia di LECCE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MAURIZIO DETA

Comune di Novoli

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 16/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva o 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 Novoli (LE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lecce, lì 16 giugno '21

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Maurizio Deta **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 17/02/2020

- ♦ ricevuta in data 31 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 89 del 31 maggio 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ 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 dal Commissario Straordinario con delibera n. 2 del 04/01/2005;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.10
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Novoli (LE) registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7736 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- 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 Nord Salento;
- partecipa al Consorzio di Comuni Valle della Cupa;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, non **sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 256.023,20 di cui euro 256.023,20 di parte corrente ed euro 0 in conto capitale, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	51.684,62	173.738,36	256.023,20
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		1.830	
Totale	€ 51.684,62	€ 175.568,36	€ 256.023,20

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero (*)
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	18.732,68	41.274,50	-22.541,82	45,39%	
Trasporto scolastico	13.486,02	33.031,35	-19.545,33	40,83%	
Cure Termali	0,00	1.500,00	-1.500,00	0,00%	
Totali	32.218,70	75.805,85	-43.587,15	42,50%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.) per € 290.442,25;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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)	€	3.478.168,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.478.168,25

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.102.414,18	3.187.156,83	€ 3.478.168,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	223.149,52	223.149,52	€ 223.149,52

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.187.156,83
Riscossioni	965.555,41	6.437.090,18	7.402.645,59
Pagamenti	1.476.755,13	5.634.879,04	7.111.634,17
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.478.168,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.478.168,25
di cui per cassa vincolata			223.149,52

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	3.478.168,25
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	223.149,52
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	223.149,52

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

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

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

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che la tempestività dei pagamenti nell'anno 2020 è stata di giorni 20.

L'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020, pertanto, l'ente non è tenuto a rispettare la riduzione del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

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

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

PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2020, l'ente rispetta 7 su 8 dei parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 28 dicembre 2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il parametro che non si rispetta è il P 6 "Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%"

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.573.884,88

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **121.178,36**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **22.218,69** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	698.974,69
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	483.876,80
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	93.919,53
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	121.178,36

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	121.178,36
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	98.959,67
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	22.218,69

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*	€ 698.974,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 136.602,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 179.352,05
SALDO FPV	-€ 42.749,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 135,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 208.286,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 599.425,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 391.274,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 698.974,69
SALDO FPV	-€ 42.749,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 391.274,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 333.142,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 246.356,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.626.998,97

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 4.284.077,22	€ 4.218.826,36	€ 3.735.429,48	88,54191098
Titolo II	€ 1.292.827,81	€ 1.180.726,06	€ 1.012.854,69	85,782361
Titolo III	€ 615.800,90	€ 399.894,05	€ 299.213,51	74,82319629
Titolo IV	€ 12.707.585,74	€ 1.712.070,46	€ 1.383.795,52	80,82585106
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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	(+)	136.602,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.799.446,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.214.793,44
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	179.352,05
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	50.104,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		491.799,50
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	322.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	27.208,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	142.510,92
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		698.496,69
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	483.876,80
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	93.919,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		120.700,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	98.959,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		21.740,69
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	43.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	203.313,23
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.912.070,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	27.208,11
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	142.510,92
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.543.751,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	729.456,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		478,00
- Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		478,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		478,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		698.974,69
- Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	483.876,80
- Risorsa vincolata nel bilancio	(-)	93.919,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		121.178,36
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	98.959,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		22.210,69
O1) Risultato di competenza di parte corrente		698.496,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	322.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	483.876,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	98.959,67
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	93.919,53
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-300.259,31

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 136.602,84	€ 179.352,05
FPV di parte capitale	€ 203.313,23	€ 729.456,95
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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 4.573.884,88 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.187.156,83
RISCOSSIONI	(+)	965.555,41	6.437.090,18	7.402.645,59
PAGAMENTI	(-)	1.476.755,13	5.634.879,04	7.111.634,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.478.168,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.478.168,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.617.110,56	2.063.992,91	5.681.103,47
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.713.241,41	1.963.336,43	3.676.577,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			179.352,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			729.456,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 ⁽²⁾	(=)			4.573.884,88

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾			2.789.849,13
Fondo anticipazioni liquidità			125.991,08
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			440.000,00
Altri accantonamenti			1.000,00
B) Totale parte accantonata			3.359.840,21
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			93.919,53
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			570.000,00
Altri vincoli			0,00
C) Totale parte vincolata			663.919,53
Parte destinata agli investimenti			
D) Totale parte destinata agli investimenti			52.225,14
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)			497.900,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro zero

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)	3.119.656,04	3.848.383,59	€ 4.573.884,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.931.512,15	2.651.012,66	€ 3.359.840,21
Parte vincolata (C)	503.032,50	618.124,34	€ 663.919,53
Parte destinata agli investimenti (D)	-		€ 52.225,14
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 685.111,39	€ 579.246,59	€ 497.900,00

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

Applicazione dell'avanzo nel 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			290.442,25	290.442,25
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	42.700,00	0,00		0,00	42.700,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	42.700,00	0,00	0,00	290.442,25	333.142,25

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2020
saldo gestione di competenza	(+ o -)	902.867,62
SALDO GESTIONE COMPETENZA		902.867,62
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		135,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		208.286,22
Minori residui passivi riaccertati (+)		599.425,27
SALDO GESTIONE RESIDUI		391.274,05
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		902.867,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		391.274,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI		4.188.552,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		-908.809,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	(A)	4.573.884,88

La parte **accantonata** al 31/12/2020 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.789.849,13
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	125.991,08
fondo rischi per contenzioso	440.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	4.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	3.359.840,21

La parte **vincolata** al 31/12/2020 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	93.919,53
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	570.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	663.919,53

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.60 del 19/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.790.817,19	€ 965.555,41	€ 3.617.110,56	-€ 208.151,22
Residui passivi	€ 3.789.421,81	€ 1.476.755,13	€ 1.713.241,41	-€ 599.425,27

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Andamento gestione residui								
Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.705.907,48	125,00	5.618,70	-5.493,70	2.700.413,78	322.195,38	2.378.218,40
2	Trasferimenti correnti	227.384,39	10,00	0,00	10,00	227.394,39	180.085,83	47.308,56
3	Entrate extratributarie	349.475,45	0,00	22.116,61	-22.116,61	327.358,84	107.050,20	220.308,64
4	Entrate in conto capitale	1.136.374,03	0,00	180.550,91	-180.550,91	955.823,12	352.709,20	603.113,92
6	Accensione Prestiti	236.245,63	0,00	0,00	0,00	236.245,63	0,00	236.245,63
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	135.430,21	0,00	0,00	0,00	135.430,21	3.514,80	131.915,41
Totale		4.790.817,19	135,00	208.286,22	-208.151,22	4.582.665,97	965.555,41	3.617.110,56

Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Spese correnti	2.697.093,38	0,00	366.521,66	-366.521,66	2.330.571,72	1.193.310,51	1.137.261,21
2	Spese in conto capitale	901.338,30	0,00	232.776,05	-232.776,05	668.562,25	281.863,62	386.698,63
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	190.990,13	0,00	127,56	-127,56	190.862,57	1.581,00	189.281,57
Totale		3.789.421,81	0,00	599.425,27	-599.425,27	3.189.996,54	1.476.755,13	1.713.241,41

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.

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2020							
Titolo		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	908.813,49	580.842,27	545.856,50	342.706,14	805.592,26	3.183.810,66
2	Trasferimenti correnti	5.608,69	7.692,00	11.364,00	22.643,87	167.871,37	215.179,93
3	Entrate extratributarie	101.172,52	2.152,31	44.946,89	72.036,92	207.730,74	428.039,38
4	Entrate in conto capitale	445.518,85	787,37	27,54	156.780,16	680.984,14	1.284.098,06
6	Accensione Prestiti	236.245,63	0,00	0,00	0,00	200.000,00	436.245,63
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	88.610,61	3.500,90	10.509,54	29.294,36	1.814,40	133.729,81
Totale		1.785.969,79	594.974,85	612.704,47	623.461,45	2.063.992,91	5.681.103,47

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2020							
Titolo		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
1	Spese correnti	114.802,26	167.678,15	599.574,36	255.206,44	1.337.790,44	2.475.051,65
2	Spese in conto capitale	65.308,18	194.709,45	0,00	126.681,00	625.182,05	1.011.880,68
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	180.623,09	905,95	6.307,53	1.445,00	363,94	189.645,51
Totale		360.733,53	363.293,55	605.881,89	383.332,44	1.963.336,43	3.676.577,84

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.789.849,13

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente ha fatto ricorso al fondo anticipazione di liquidità negli anni pregressi ed ha provveduto ad accantonare il debito residuo pari ad € 125.991,08.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 440.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	1.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	4.000,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	4.000,00

Altri fondi e accantonamenti/vincoli

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti/vincoli:

- € 93.741,53 per somme rivenienti entrate Covid-19 e non utilizzate (Fondone);
- € 178,00 per somme rivenienti dal versamento degli oneri concessori e non impegnate;
- € 570.000,00 per somme rivenienti da vincoli esercizi precedenti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	815.605,96	1.494.515,77	678.909,81
203	Contributi agli investimenti	61.677,48	24.121,44	- 37.556,04
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		25.114,34	25.114,34
	TOTALE	877.283,44	1.543.751,55	666.468,11

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

A) Ai primi Tre titoli delle Entrate del rendiconto 2018 sono state accertate le seguenti somme:	
Titolo I - Entrate Tributarie	4.382.881,66
Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	361.666,35
Titolo III - Entrate Extratributarie	359.450,83
TOTALE ENTRATE CORRENTI	5.103.998,84
A1) Limite di indebitamento: il 10% delle Entrate Correnti	510.399,88
B) Ammontare degli interessi sui mutui in ammortamento al 1 Gennaio 2020 al netto dei Contributi Statali e Regionali	
Interessi passivi verso la Cassa DD. PP.	79.722,49
Interessi passivi verso altri Enti del settore pubblico	
Interessi passivi verso altri soggetti..	
Interessi passivi su aperture di credito	
Interessi passivi per garanzie prestate ex art. 207 T.U.E.L. (fideiussioni)	
Contributi su quote interessi a carico di altri enti..... (-)	
Totale interessi inizio anno	79.722,49
Differenza A1 - B1 = Disponibilità Residua:	430.677,39
Tasso indebitamento 2020	1,56%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.746.622,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 50.104,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 200.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.896.517,83

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.		
Controllo limite art. 204/TUEL	2019	2020
	2,40%	1,56%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.108.105,33	1.921.884,03	1.746.622,15
Nuovi prestiti (+)			200.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-186.221,30	-175.261,88	-50.104,32
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.921.884,03	1.746.622,15	1.896.517,83
Nr. Abitanti al 31/12	7856	7736	7766
Debito medio per abitante	244,64	225,78	244,21

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	102.128,22	93.239,82	79.722,49
Quota capitale	186.221,30	175.261,88	-50.104,32
Totale fine anno	288.349,52	268.501,70	29.618,17

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato per l'anno 2020 l'anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso un contratto di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 698.974,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 121.78,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 22.218,69

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la

Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2019:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2018	2019	2020
I.M.U.	1.024.798,44	1.040.000,00	924.480,38
I.M.U. recupero evasione		20.000,00	95.533,49
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	92.337,08	95.000,00	
Addizionale I.R.P.E.F.	491.524,13	485.000,00	493.396,26
Imposta comunale sulla pubblicità	17.270,86	17.183,51	14.100,69
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	300,00		100,00
TOSAP			
TARI	1.989.855,24	1.863.807,54	1.771.442,84
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	130.000,00	100.000,00	42.830,51
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.818,75	5.844,00	1.089,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	632.977,16	991.974,95	875.853,19
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	4.382.881,66	4.618.810,00	4.218.826,36

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono

stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2020	FCDE rendiconto 2020
Recupero evasione ICI/IMU	95.533,49	80.533,49	84,30	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	42.830,51	42.830,51	100,00		
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	138.364,00	123.364,00	88,99%	0,00%	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	152.415,59	100,00%
Residui riscossi nel 2020	20.931,81	13,73%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2020	131.483,78	86,27%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	131.483,78	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** fatto ricorso alla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** trasmesso in data 25 maggio 2021 la certificazione Covid-19 ed ha provveduto ad accantonare, nella parte vincolata, le somme non utilizzate pari ad €93.741,53

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	92.881,42	148.008,43	149.530,67
Riscossione	88.958,54	136.251,88	149.530,67

Le somme suddette nel triennio considerato sono state interamente destinate a spese di investimento.

Anno	importo	% x spesa corr.
2018	0,00	0,00%
2019	73.386,10	49,58%
2020	27.208,11	18,20%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	12.543,92	100,00%
Residui riscossi nel 2020	11.756,55	93,72%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2020	787,37	6,28%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	787,37	

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2018	2019	2020
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	311.361,29	221.312,59	758.056,17
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	9.968,70	2.849,72	259.211,06
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	40.336,36	63.605,32	88.645,34
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		34.204,63	74.813,49
Altri trasferimenti			
Totale	361.666,35	321.972,26	1.180.726,06

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2019:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Servizi pubblici	248.291,55	232.667,67	276.415,80
Proventi dei beni dell'ente	13.589,63	2.385,30	8.562,74
Interessi su anticip.ni e crediti	0,00	0,00	0,00
Utili netti delle aziende	3.611,68	0,00	0,00
Proventi diversi	93.957,97	9.675,21	114.915,51
Totale entrate extratributarie	359.450,83	244.728,18	399.894,05

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta 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 di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 28 dicembre 2018, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche	18.732,68	41.274,50	-22.541,82	45,39%	
Trasporto scolastico	13.486,02	33.031,35	-19.545,33	40,83%	
Cure Termali	0,00	1.500,00	-1.500,00	0,00%	
Totali	32.218,70	75.805,85	-43.587,15	42,50%	

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	FCDE *	2020	FCDE*
accertamento	13.589,63	2.385,30		8.562,74	
riscossione	10.728,34	-		7.123,70	
%riscossione	78,95	-	-	83,19	-
* di cui accantonamento al FCDE					

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	13.589,63	2.385,30	8.562,74
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	13.589,63	2.385,30	8.562,74
destinazione a spesa corrente vincolata	6.794,82	1.192,65	4.281,37
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	2.385,30	100,00%
Residui riscossi nel 2020	2.385,30	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.439,04	
Residui totali	1.439,04	

Si è rilevato che, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

In merito si osserva che i suddetti residui, relativi alla competenza, sono stati interamente riscossi nell'anno 2021.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state di € 90.886,09 così dettagliate:

Canone di concessioni di beni	€ 63.225,80
Fitti, Noleggi e locazione di altri beni immobili	€ 27.660,29

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	828.060,80	€ 906.671,11	78.610,31
102	imposte e tasse a carico ente	71.572,03	€ 87.927,84	16.355,81
103	acquisto beni e servizi	2.790.965,73	€ 3.481.861,88	690.896,15
104	trasferimenti correnti	378.833,26	€ 284.779,86	-94.053,40
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	93.239,82	€ 79.722,49	-13.517,33
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	42.100,00	€ 5.300,00	-36.800,00
110	altre spese correnti	388.455,67	€ 368.530,26	-19.925,41
TOTALE		€ 4.593.227,31	€ 5.214.793,44	621.566,13

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 .
- 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.
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.307.376,81	906.671,11
Spese macroaggregato 103	3.513,08	
Irap macroaggregato 102	86.810,00	64.864,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.397.699,89	€ 971.535,20
(-) Componenti escluse (B)		€ 10.943,11
(-) Altre componenti escluse:	€ 2.346,41	
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.395.353,48	€ 960.592,09
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

Il Revisore dei Conti ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio (ex patto di stabilità).

Il Revisore dei Conti richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese di rappresentanza

Non risultano sostenute spese di rappresentanza nel 2020.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 79.722,49

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Limitazione acquisto immobili

Non risultano impegnate somme per acquisto immobili e rientrano nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2020 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2019	2020
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.184.333,35	5.799.446,47
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.789.570,43	5.631.936,66
Risultato della gestione		394.762,92	167.509,81
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>		
	<i>oneri finanziari</i>	93.239,82	79.722,49
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa		301.523,10	87.787,32
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	273.915,64	419.106,67
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	75.951,80	233.400,56
Risultato prima delle imposte		499.486,94	273.493,43
	IRAP	58.836,88	67.152,36
Risultato d'esercizio		440.650,06	206.341,07

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.

CONTO ECONOMICO 2020					
CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	Proventi da tributi	3.342.973,17	3.626.835,05		
2	Proventi da fondi perequativi	875.853,19	991.974,95		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.180.726,06	321.972,26		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.180.726,06	321.972,26		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	276.415,80	231.490,58		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	90.886,09	87.720,27		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	185.529,71	143.770,31		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	123.478,25	12.060,51	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.799.446,47	5.184.333,35		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	222.860,45	26.404,77	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.251.827,83	2.759.397,88	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.173,60	3.000,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	308.901,30	440.510,74		
a	Trasferimenti correnti	284.779,86	378.833,26		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	24.121,44	61.677,48		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	945.242,99	800.724,36	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	318.000,51		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	318.000,51	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	499.036,48	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	396.894,01	441.532,17	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.631.936,66	4.789.570,43		

	(B)				
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	167.509,81	394.762,92		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	79.722,49	93.239,82		
a	Interessi passivi	79.722,49	93.239,82		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	79.722,49	93.239,82		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-79.722,49	-93.239,82		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	27.208,11	73.386,10		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	25.114,34	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	366.784,22	200.529,54		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	419.106,67	273.915,64		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	208.286,22	75.951,80		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	25.114,34	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	233.400,56	75.951,80		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	185.706,11	197.963,84		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	273.493,43	499.486,94		
26	Imposte	67.152,36	58.836,88	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	206.341,07	440.650,06		

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:

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2020:
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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 riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2020	Variazioni	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	14.196,80	0,00	14.196,80
Immobilizzazioni materiali	25.331.067,53	1.261.739,72	26.592.807,25
Immobilizzazioni finanziarie	20.000,00	0,00	20.000,00
Totale immobilizzazioni	25.365.264,33	1.261.739,72	26.627.004,05
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	2.596.555,52	3.099.798,94	5.696.354,46
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	3.187.156,83	291.011,42	3.478.168,25
Totale attivo circolante	5.783.712,35	3.390.810,36	9.174.522,71
Ratei e risconti	0,00		0,00
	0,00		0,00
Totale dell'attivo	31.148.976,68	4.652.550,08	35.801.526,76
Passivo			
Patrimonio netto	5.909.434,09	18.535.503,74	24.444.937,83
Fondo rischi e oneri	1.574.612,08	1.709.237,05	3.283.849,13
Trattamento di fine rapporto	0,00		0,00
Debiti	22.881.966,56	-17.170.476,31	5.711.490,25
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	782.963,95		2.361.249,55
	0,00		0,00
Totale del passivo	31.148.976,68	3.074.264,48	35.801.526,76
Conti d'ordine			0,00

STATO PATRIMONIALE 2020					
Attività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14

5	Avviamento	0,00	0,00	B25	B25
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.196,80	14.196,80	B36	B36
9	Altre	0,00	0,00	B37	B37
	Totale immobilizzazioni immateriali	14.196,80	14.196,80		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	3.926.998,60	3.926.998,60		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	550.734,88	550.734,88		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	3.376.263,72	3.376.263,72		
III	Altre immobilizzazioni materiali	11.482.079,31	11.413.054,63		
2.1	Terreni	1.921,50	1.921,50	BII1	BII1
2.2	Fabbricati	9.779.704,82	9.779.704,82		
2.3	Impianti e macchinari	227.518,25	227.518,25	BII2	BII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	146.273,92	84.184,29	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	70.184,00	63.248,95		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	6.130,74	6.130,74		
2.8	Infrastrutture	1.250.346,08	1.250.346,08		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.183.729,34	9.991.014,30	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	26.592.807,25	25.331.067,53		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	20.000,00	20.000,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	20.000,00	20.000,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	26.627.004,05	25.365.264,33		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	3.187.101,20	1.157.410,33		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.498.490,62	874.751,85		
3	Verso clienti ed utenti	253.854,85	136.463,10	CH1	CH1
4	Altri Crediti	756.907,79	427.930,24		
	Totale crediti	5.696.354,46	2.596.555,52		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CH1,2,3,4,5	CH1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CH6	CH5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	3.478.168,25	3.187.156,83		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3.478.168,25	3.187.156,83		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.174.522,71	5.783.712,35		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.801.526,76	31.148.976,68		

STATO PATRIMONIALE 2020					
Passività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	4.466.690,62	4.466.690,62	AI	AI
II	Riserve	19.771.906,14	1.002.093,41		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-183.522,81	-624.172,87	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.748.588,84	1.626.266,28		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	18.206.840,11	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	206.341,07	440.650,06	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	24.444.937,83	5.909.434,09		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.283.849,13	1.574.612,08	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.283.849,13	1.574.612,08		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	2.034.912,41	2.016.297,53		
2	Debiti verso fornitori	1.590.334,90	2.074.262,76	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	322.553,30	17.814.538,13		
5	Altri debiti	1.763.689,64	976.868,14		
	TOTALE DEBITI (D)	5.711.490,25	22.881.966,56		
I	Ratei passivi	95.046,59	54.186,44	E	E
	Risconti passivi	2.266.202,96	728.777,51		
1	Contributi agli investimenti	2.266.202,96	728.777,51		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.361.249,55	782.963,95		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.801.526,76	31.148.976,68		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

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 nelle scritture contabili.

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2 b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

La disponibilità liquida al 31.12.2020 è corrispondente al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti

gli incassi e detratti i pagamenti.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi: il valore finale del netto è pari ad euro 24.444.937,83.

Debiti

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore dei Conti attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In esito ai controlli svolti e alle risultanze della presente relazione si evidenziano i seguenti aspetti:

- la gestione finanziaria risulta attendibile rispetto alle regole e ai principi per l'accertamento e l'impegno, per l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari,
- i risultati economici generali e di dettaglio risultano attendibili rispetto della competenza economica, alla completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, ed alle scritture contabili.

Il risultato positivo della gestione 2020 costituisce indice di attenzione alla gestione operativa dell'Ente.

In tale direzione, risulta fondamentale consolidare logiche di gestione che conducano a risultati di gestione, sia nella parte competenze che per i residui, in grado di garantire l'equilibrio finanziario, economico e patrimoniale, oltre ad adeguati flussi finanziari.

Dall'analisi del procedimento adottato dall'Ente, risulta rispettata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, rispetto alla tipologia delle entrate considerate.

Il costo del personale evidenzia una variazione in diminuzione rispetto all'esercizio precedente rispettando quanto indicato dall'art. 1 comma 562 L. 29612006.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

