

COMUNE DI MORETTA

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Moretta
Organo di revisione

Verbale del 26.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Pozzolo F.ro, lì 26.04.2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Monica Manfredini**, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 18/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 22.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 07/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

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

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 competenza della Giunta Comunale e successivamente ratificate entro i 60 giorni

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	16	23/01/2020	VARIAZIONE DI CASSA AI FINI DEL D.Lgs. 118/2011
GC	22	30/01/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	52	02/04/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI
GC	54	02/04/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	55	02/04/2020	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
GC	139	17/09/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	189	02/12/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	223	30/12/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO

Variazioni di bilancio adottate dal Consiglio Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	9	07/05/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO CON APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
CC	18	27/05/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	26	27/07/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO – ASSESTAMENTO
CC	37	25/11/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
DE	17	20/01/2020	VARIAZIONE RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
DE	425	09/11/2020	VARIAZIONE DEL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI - UTILIZZO QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
DE	489	09/12/2020	VARIAZIONE RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI
DE	527	24/12/2020	VARIAZIONE RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI
DE	562	31/12/2020	VARIAZIONE RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI

- ◆ 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 Moretta registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4064 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222

del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel 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 **si è avvalso** (grazie ad economie sopraggiunte) 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 caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a Unioni di Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Monviso Solidale, Consorzio Servizi Ecologia ed Ambiente, Istituto Storico della
- Resistenza, AgenForm.
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	691.508,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	691.508,74

RISCONTRO CASSA CON TESORERIA	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	899.687,85

REVERSALI (+)	6.156.911,80
MANDATI (-)	6.365.090,91
SALDO DI CASSA	691.508,74

In riferimento alla gestione finanziaria, si rileva che risultano emessi n. 1.549 ordinativi di incasso e n. 2.159 ordinativi di pagamento.

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.072.258,66	€ 899.687,57	€ 691.508,74
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 355.755,05

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.

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

Il risultato di amministrazione al 31/12/2020 risulta così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Risultato di amministrazione	756.001,33
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)	235.085,09
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	50.000,00
Altri accantonamenti	5.083,29
Totale parte accantonata (B)	290.168,38
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	157.977,23
Vincoli derivanti da trasferimenti	18.194,32
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	44.664,38
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	134.919,12
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	355.755,05
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	5.719,02
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	104.358,88

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 899.687,85			€ 899.687,85
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.488.581,01	€ 1.590.038,10	€ 291.713,68	€ 1.881.751,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 650.257,66	€ 570.329,59	€ 46.557,89	€ 616.887,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.079.872,78	€ 2.071.184,01	€ 343.854,87	€ 2.415.038,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.218.711,45	€ 4.231.551,70	€ 682.126,44	€ 4.913.678,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.883.208,28	€ 3.653.947,79	€ 884.063,05	€ 4.538.010,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 130.200,00	€ 127.077,27	€ -	€ 127.077,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rinvii)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.013.408,28	€ 3.781.025,06	€ 884.063,05	€ 4.665.088,11
Differenza D (D=B-C)	=	€ 205.303,17	€ 450.526,64	€ 201.936,61	€ 248.590,03
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 205.303,17	€ 450.526,64	€ 201.936,61	€ 248.590,03
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.387.143,73	€ 109.289,91	€ 107.500,00	€ 216.789,91
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.206.357,64	€ 200.000,00	€ 295.631,20	€ 495.631,20
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.793.501,37	€ 309.289,91	€ 403.131,20	€ 712.421,11
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.593.501,37	€ 309.289,91	€ 403.131,20	€ 712.421,11
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.150.134,72	€ 644.940,67	€ 307.932,09	€ 952.872,76
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.150.134,72	€ 644.940,67	€ 307.932,09	€ 952.872,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.150.134,72	€ 644.940,67	€ 307.932,09	€ 952.872,76
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 443.366,65	€ 335.650,76	€ 95.199,11	€ 240.451,65
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 822.683,85	€ 523.985,80	€ 6.826,75	€ 530.812,55
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 912.022,23	€ 454.778,08	€ 92.351,96	€ 547.130,04
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 1.459.019,29	€ 15.916,40	€ 192.262,71	€ 691.508,74

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

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

Nell'anno 2020 l'indicatore dei tempi di pagamento relativo agli acquisti di beni, servizi e forniture risulta pari a: -12,65 giorni.

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



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 364.933,99.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 136.330,43, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 111.620,61 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	364.933,99
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	48.050,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	180.553,56
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	136.330,43

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	136.330,43
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	24.709,82
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	111.620,61

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*	€ 647.135,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 399.311,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 961.373,20
SALDO FPV	-€ 562.061,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 121.257,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 62.728,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 58.528,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 647.135,55
SALDO FPV	-€ 562.061,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 58.528,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 279.859,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 449.596,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 756.001,33

*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:

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti/Previsioni definitive di competenza (%)
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	2.071.149,00	2.066.765,90	99,78837
Titolo II	585.687,10	583.881,02	99,69163
Titolo III	2.508.480,00	2.420.545,82	96,49452
Titolo IV	1.240.438,18	314.073,69	25,31958
Titolo V	200.000,00	200.000,00	100,00000

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	43.324,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.071.192,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.609.939,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	93.022,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	127.077,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		284.477,93
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	61.409,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
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)		345.887,86
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	48.050,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	164.510,22
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		193.327,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	24.709,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		108.617,82
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	218.450,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	355.986,91
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.344.073,69
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 riduzioni di attività finanziarie	(-)	200.000,00
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	(-)	831.113,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	868.350,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		19.046,13
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.043,34
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.002,79
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.002,79
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	200.000,00
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	(-)	200.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		364.933,99
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		48.050,00
Risorse vincolate nel bilancio		180.553,56
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		136.330,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		24.709,82
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		111.620,61
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		345.887,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	61.409,93
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	48.050,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	24.709,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	164.510,22
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		87.207,89

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
Avanzo esercizi precedenti		50000				50000
Totale Fondo contenzioso		50000	0	0	0	50000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Fondo crediti di dubbia esigibilità		165625,27		44750	24709,82	235085,09
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		165625,27	0	44750	24709,82	235085,09
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
fondo rinnovo contrattuali				2000		2000
altri fondi e accantonamenti				1300		1300
avanzo esercizi precedenti		1783,29				1783,29
Totale Altri accantonamenti		1783,29	0	3300	0	5083,29
Totale		217408,56	0	48050	24709,82	290168,38

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati* o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (posizione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Utilizzo avanzo di amm. (vincolato) avanzo esercizi precedenti	00,00,2	spese generiche in conto capitale	24650,14	24650,14	0	19633,73	0	5016,41	0	5016,41	0
	trasf. funz. fondam art 106 di 34/2020 tari			77908,45	0	0	0	0	0	0	0	77908,45
	trasf. funz. fondam art 106 di 34/2020					43704	13840				29864	29864
	trasf. funz. fondam art 106 di 34/2020 serv cont					235802,78	190598				45204,78	45204,78
						5000					5000	5000
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				102558,59	24650,14	284500,78	224071,73	0	5016,41		85085,19	157977,23
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Utilizzo avanzo di amm. (vincolato) donazione da privati	00,00,2	spese generiche in conto capitale	13802,14	13802,14	0	13783,54	0	18,6		18,6	0
	trasferimento promozione sistema integrato 2020					500					500	500
	avanzo esercizi precedenti			4994,75		14550					14550	14550
	trasferimento per rimborso spese referendum									4994,75	0	0
						10107,89	6963,57				3144,32	3144,32
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				18796,89	13802,14	25157,89	20747,11	0	5013,35		18212,92	18194,32
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Utilizzo avanzo di amm. (vincolato) mutui contratti con Cassa depositi prestiti	10,05,2 12,09,2	rafforcamento manto stradale costruzione loculi cimiteriali	46500	46500	0	46500	119911,38			0	0
	avanzo esercizi precedenti			17013,26	0	200000	35424,24		17013,26		44664,38	44664,38
						0	0				0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				63513,26	46500	200000	81924,24	119911,38	17013,26		44664,38	44664,38
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Utilizzo avanzo di amm. (vincolato) provenienti da sanzioni amministrative	00,00,2	spese generiche in conto capitale	8307,65	8307,65	0	8307,65	0			0	0
	eredità casa di riposo villa loreto	00,00,1	quota destinata alla provincia anno 2020	0	0	3499,99	0	0			3499,99	3499,99
	avanzo esercizi precedenti		spese casa di riposo villa loreto	0	0	18000	0	0			18000	18000
	fondo beneficenza covid (raccolta fondi privati)			102543,35	0	0	0		215,3		0	102328,05
	entrate generiche	00,00,1	spese protezione civile	0	0	21900	11308,92				10591,08	10591,08
			sestioni di presenza consiglieri destinati a Prot. Civ			500					500	500
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)				110851	8307,65	43899,99	19616,57	0	215,3		32591,07	134919,12
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (V5)				0	0	0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I)=(V1+V2+V3+V4+V5)				295719,74	93259,93	553564,66	346359,65	119911,38	27258,32		180553,56	355755,05

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I-m/1)	85085,19	157977,23
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	18212,92	18194,32
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	44664,38	44664,38
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	32591,07	134919,12
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	0	0

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020 - 2021 - 2022 DEL BILANCIO (Anno 2020)

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020		Spesa impegnata negli esercizi precedenti a seguito dell'esercizio 2020 e coperta dal Fondo pluriennale vincolato		Ricaricamento degli impegni di cui all'articolo 14 del decreto legislativo 2020 (art. 10 comma 1 del decreto legislativo 2020) (art. 10 comma 1 del decreto legislativo 2020)		Spesa del Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 e coperta dal Fondo pluriennale vincolato		Spesa impegnata nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperta dal Fondo pluriennale vincolato		Spesa impegnata nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi al bilancio pluriennale e coperta dal Fondo pluriennale vincolato		Totale pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	PI	PR	PI	PR	PI	PR	PI	PR	PI	PR	PI	PR	
03 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 MISSIONE 22 - Difesa sociale, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per l'infanzia e per i minori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Interventi per gli anziani	74.543,26	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.543,26
08 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Interventi per la famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e servizi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Cooperazione e partecipazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Servizi socio-sanitari e socio-sanitari	6.480,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.480,14
14 Servizi socio-sanitari e socio-sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 22 - Difesa sociale, politiche sociali e famiglia	81.023,40	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.023,40
13 MISSIONE 23 - Difesa sociale, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per l'infanzia e per i minori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Interventi per la famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e servizi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Cooperazione e partecipazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Servizi socio-sanitari e socio-sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Servizi socio-sanitari e socio-sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 23 - Difesa sociale, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 MISSIONE 24 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi a favore dell'agricoltura e delle attività agro-forestali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Interventi a favore dell'artigianato e delle attività artigianali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Interventi a favore delle attività produttive e delle attività produttive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Interventi a favore delle attività produttive e delle attività produttive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Interventi a favore delle attività produttive e delle attività produttive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 24 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 25 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Interventi di formazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Interventi di formazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 25 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 26 - Agricoltura, politiche agro-alimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Interventi del settore agricolo e del settore agro-alimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Interventi del settore agricolo e del settore agro-alimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 26 - Agricoltura, politiche agro-alimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 27 - Strategie e diversificazione delle zone rurali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Strategie e diversificazione delle zone rurali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 27 - Strategie e diversificazione delle zone rurali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 28 - Interventi con le altre istituzioni territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Interventi con le altre istituzioni territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 28 - Interventi con le altre istituzioni territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 29 - Interventi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Interventi internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 29 - Interventi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	200.244,75	256.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.000,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560.264,75

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 93.022,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 93.022,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato/non 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/non è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 868.350,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 814.077,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 54.273,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 756.001,33, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				899687,85
RISCOSSIONI	(+)	1092084,39	5064827,41	6156911,80
PAGAMENTI	(-)	1284347,10	5080743,81	6365090,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			691508,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			691508,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	436800,53	1878542,63	2315343,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	73986,69	1215490,68	1289477,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			93022,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			868350,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			756001,33

- 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)	€ 457.568,46	€ 729.456,02	€ 756.001,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 277.400,90	€ 217.408,56	€ 290.168,38
Parte vincolata (C)	€ 167.557,65	€ 295.719,74	€ 355.755,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 8.686,74	€ 124.248,53	€ 5.719,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.923,17	€ 92.079,19	€ 104.358,88

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	75.288,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	17.734,60
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	93.022,60

** specificare

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			TUEL	Fondi passivi riservati	Altri TUEL	Esig.	Trasfer.	immob.	altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-							
Finanziamento spese di investimento	€ 42.600,00	€ 42.600,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 20.000,00	€ 20.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-							
Utilizzo parte accantonata	€ -									
Utilizzo parte vincolata	€ 93.259,93					€ 24.650,34	€ 15.544,55	€ 46.500,00	€ 6.565,24	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	-							€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	-							€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 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/non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La variazione dei residui è la seguente:

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	417.432,01	0,00	417.432,01	291.713,68	678,29	125.040,04
Titolo 2	64.570,56	0,00	64.570,56	46.557,89	1.638,90	16.373,77
Titolo 3	571.392,78	0,00	571.392,78	343.854,87	43.011,38	184.526,53
Titolo 4	146.705,55	0,00	146.705,55	107.500,00	169,00	39.036,55
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	376.357,64	0,00	376.357,64	295.631,20	40.597,35	40.129,09
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	73.683,85	0,00	73.683,85	6.826,75	35.162,55	31.694,55
Totale	1.650.142,39	0,00	1.650.142,39	1.092.084,39	121.257,47	436.800,53

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	940.401,05	884.063,05	24.655,57	31.682,43

Titolo 2	317.639,23			307.932,09	2.910,60	6.796,54
Titolo 3	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 7	163.022,23			92.351,96	35.162,55	35.507,72
Totale	1.421.062,51			1.284.347,10	62.728,72	73.986,69

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 12.277,38	€ 38.352,46	€ 38.352,46	€ 72.554,10	€ 6.807,98
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 10.732,86	€ 34.826,26	€ 34.826,26		
	Percentuale di riscossione	#DIV/O!	#DIV/O!	#DIV/O!	87%	91%	91%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 90.733,61	€ 106.167,12	€ 80.953,37	€ 106.695,72	€ 113.659,30	€ 113.659,30	€ 231.625,73	€ 153.648,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 33.738,97	€ 23.094,55	€ 48.685,83	€ 35.983,01	€ 35.983,01		
	Percentuale di riscossione	0%	32%	29%	46%	32%	32%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 78.246,27	€ 78.040,11	€ 65.819,00	€ 106.525,53	€ 108.398,67	€ 108.398,67	€ 92.811,15	€ 70.397,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 32.135,67	€ 23.813,34	€ 17.770,60	€ 14.470,07	€ 14.470,07		
	Percentuale di riscossione	0%	41%	36%	17%	13%	13%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/O!	#DIV/O!	#DIV/O!	#DIV/O!	#DIV/O!	#DIV/O!		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 1.555,50	€ 2.177,70	€ 2.177,70	€ 6.346,44	€ 4.231,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 1.555,50	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/O!	#DIV/O!	#DIV/O!	100%	0%	0%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/O!	#DIV/O!	#DIV/O!	#DIV/O!	#DIV/O!	#DIV/O!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/O!	#DIV/O!	#DIV/O!	#DIV/O!	#DIV/O!	#DIV/O!		

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

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

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

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

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

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro0,00, ma un accantonamento di Euro 50.000,00 da esercizi precedenti **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. Nel dettaglio:

Risorse accantonate al1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nelrisultato di amministrazione al 31/12/2020
50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00

Di cui Euro 50.000,00 – Ricorso al TAR Società Vema S.r.l./Comune di Moretta

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)	€ 1.783,29
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.300,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.083,29

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	626629,58	827208,87	200579,29
203	Contributi agli investimenti	12655,03	3905	-8750,03
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1568	0	-1568
205	Altre spese in conto capitale	0	0	0
	TOTALE	640852,61	831113,87	190261,26

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	675.000,00	525.869,39	149.130,61
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	74.000,00	2.234,22	71.765,78
Totale	749.000,00	528.103,61	220.896,39

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	749.000,00	528.103,61	220.896,39
Totale	749.000,00	528.103,61	220.896,39

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.066.765,90	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 583.881,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.420.545,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 5.071.192,74	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 507.119,27	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 91.041,03	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 416.078,24	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 91.041,03	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		1,80%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.454.035,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 127.077,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 830.000,00
4) Altre variazioni	-	€ 1.101,66

TOTALE DEBITO.....3.155.856,86 €

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.449.380,02	€ 2.418.856,59	€ 2.454.035,79
Nuovi prestiti (+)	€ 210.000,00	€ 355.912,00	€ 830.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 240.617,52	-€ 263.095,44	-€ 127.077,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)*	€ 94,09	-€ 57.637,36	-€ 1.101,66
Totale fine anno	€ 2.418.856,59	€ 2.454.035,79	€ 3.155.856,86
*arrotondamenti/riduzioni			

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 119.216,53	€ 105.498,53	€ 91.041,03
Quota capitale	€ 240.617,52	€ 263.095,44	€ 127.077,27
Totale fine anno	€ 359.834,05	€ 368.593,97	€ 218.118,30

Il Comune di Moretta rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2018	2019	2020
2,67	2,22	1,79

A sostegno dell'emergenza Covid 19 sono state sospese e differite le quote capitali dei mutui MEF (art. 112 DL 18/2020) e dei mutui Istituto Credito Sportivo (Accordo quadro tra Associazione Bancaria Italiana e Anci):

Euro 63.000,00 – Mutui MEF

Euro 11.400,00 – Mutui Credito Sportivo

Le quote verranno rimborsate l'anno successivo alla scadenza dei piani di ammortamento.

Con deliberazione C.C. n. 17 del 27.05.2020 è stata autorizzata l'operazione di rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti SpA, ai sensi della Circolare CDP n. 1300 del 23 aprile 2020, che ha comportato per il 2020 un risparmio di Euro 70.886,33.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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.

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.

Entrate tributarie – Riepilogo storico

Accertato	2017	2018	2019	2020
ENTRATE TRIBUTARIE				
Imposte	1.083.377,91	1.181.831,76	1.208.922,13	1.202.743,4
di cui – ICI / IMU	669.683,90	702.362,89	693.412,51	819.655,04
- TASI	119.671,45	122.370,60	125.706,02	--
- Addizionale IRPEF	265.000,00	264.704,17	267.834,33	272.904,09
- Altre imposte	28.146,28	84.971,16	97.047,57	90.130,21
Tasse	436.613,20	447.380,57	521.109,38	535.692,3
di cui - Tassa smaltimento rifiuti	399.643,12	419.976,97	503.717,39	499.306,2
- Tassa occupazione spazi caree	36.970,08	27.403,60	17.391,99	36.386,1
Tributi speciali e altre entrate tributarie proprie	310.507,01	326.104,00	318.272,12	328.30,0
TOTALE GENERALE:	1.830.498,12	1.955.316,3	2.048.303,63	2.066.765,9

IMU

Agevolazioni IMU – Emergenza Covid 19

Riduzione gettito IMU 2020 per Esenzioni dall'IMU per il settore turismo e spettacolo (art. 177 dl. 34/2020 e art. 78 dl 104/2020): Euro 2.622,00.

TARSU-TIA-TARI

Agevolazioni TARI – Emergenza Covid 19

Si richiama la D.G.C. n. 83 del 20/05/2020 avente ad oggetto: "Prime misure di solidarietà a sostegno di famiglie e attività produttive – Indirizzi programmatici" con la quale sono stati dettati precisi indirizzi per l'applicazione di alcune agevolazioni / riduzioni in materia di TARI per le attività commerciali e gli esercizi pubblici, e per le utenze domestiche.

Nell'anno 2020 sono state applicate le seguenti agevolazione correlate agli effetti dell'emergenza da COVID 19:

Utenze non domestiche

- a) esenzione della quota variabile per il periodo di chiusura dell'attività determinato in mesi 3, per le utenze sottoposte a lockdown;
- b) riduzione del 50% della quota variabile per il periodo di sospensione dell'attività determinato in mesi 3, per le utenze che, pur non soggette per legge a lockdown, discrezionalmente hanno deciso di sospendere l'attività.

La riduzione ammonta a Euro 4.221,28.

Utenze domestiche

Per le famiglie in condizioni di disagio economico sociale in possesso di un Indicatore della Situazione Economica Equivalente (I.S.E.E.) non superiore a € 8.265,00 o a € 20.000,00 per le famiglie numerose con almeno 4 figli a carico è stata applicata una riduzione del 35% sia sulla parte fissa che variabile.

La riduzione ammonta a Euro 1.789,72.

Si richiama inoltre la delibera G.C. n. 179 del 29.10.2020 che ha disposto la riduzione TARI giornaliera in favore degli ambulanti del mercato settimanale di questo Comune, rapportata ai giorni di effettiva sospensione della loro attività nel periodo del lockdown (mesi di marzo/maggio) ed alle due diverse tipologie di settore (alimentare e non alimentare). La riduzione ammonta a Euro 104,00.

TOSAP

Agevolazioni TOSAP – Emergenza Covid 19

Riduzione gettito TOSAP 2020 per esenzione dalla Tassa Occupazione Spazi ed aree pubbliche dehors e ambulanti ai sensi dell'art. 181 dl 34/2020 e art. 109 dl. 104/2020: Euro 8.143,38.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ -	€ -	€ -
Riscossione	€ -	€ -	€ -

Attività di controllo e verifiche sui tributi comunali, notifiche avvisi di accertamento nel periodo COVID 19 anno 2020

L'art. 67, comma 1, del D.L. 18/2020, convertito nella L. 27/2020, ha previsto la sospensione dall'8 marzo al 31 maggio 2020 dei termini di tutte le attività di liquidazione, controllo, accertamento e riscossione e di contenzioso da parte degli enti impositori, Comuni compresi.

Il MEF, con risoluzione n. 6 DF del 15/06/2020, si è espresso chiarendo che: "Al riguardo, occorre evidenziare che tale norma non sospende l'attività degli enti impositori ma prevede esclusivamente la sospensione dei termini di prescrizione e decadenza delle predette attività nel periodo individuato; l'effetto della disposizione in commento, pertanto, è quello di spostare in avanti il decorso dei suddetti termini per la stessa durata della sospensione".

IFEL con nota di chiarimento ha precisato che "per il richiamo operato dall'articolo 67, co. 4, in commento all'art. 12, comma 1, del D.Lgs. n. 159/2015, lo spostamento in avanti del decorso dei termini di decadenza per un periodo pari alla sospensione, comporta un periodo ulteriore pari a 85 giorni che gli enti potranno utilizzare per espletare le attività considerate dalla norma".

Pertanto, per tutti gli atti accertabili nel 2020 (di norma le annualità dal 2015 al 2019) i termini non scadono più al 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui è stata commessa la violazione, ma 85 giorni dopo. Il 2015 sarà quindi accertabile entro il 26/03/2021, il 2016 entro il 26/03/2022 e così via.

Il termine suddetto si riferisce esclusivamente alla data di notifica degli atti di accertamento e non alla data di emissione del provvedimento che deve essere anteriore al 31/12/2020 per l'annualità 2015.

Tutto ciò premesso l'ufficio ha espletato le attività di verifica e controllo dei tributi comunali ed ha emesso i relativi avvisi di accertamento. Ha solamente sospeso la loro notifica degli atti nel periodo dall'8 marzo al 31 maggio 2020.

Si intende precisare che in caso di mancato pagamento degli avvisi notificati, trattandosi di atti esecutivi, non si sono potute attivare da parte del concessionario per la riscossione coattiva, le procedure esecutive per il recupero degli importi, in quanto permane la sospensione di cui all'art. 68 del D.L. 18/2020 dall'8 marzo 2020 al 31 maggio 2020 successivamente prorogato fino al 30/04/2021.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Si rileva che, per il Comune di Moretta:

Il valore soglia di massima spesa di personale ex. art. 4 DM 17/03/2020 è pari ad € 1.283.623,13 (27,20 % della media aritmetica delle entrate correnti rilevata dagli ultimi 3 rendiconti approvati, al netto del FCDE);

Calcolo capacità assunzionali (art. 33, c. 4, D.L. 34/2019 - D.P.C.M. 17/03/2020) Individuazione dei valori soglia - art. 4, comma 1 e art. 6; tabelle 1 e 3

COMUNE DI	MORETTA
POPOLAZIONE	4097
FASCIA	D
VALORE SOGLIA PIU' BASSO	27,20%
VALORE SOGLIA PIU' ALTO	31,20%

Fascia	Popolazione	Tabella 1 (Valore soglia più basso)	Tabella 3 (Valore soglia più alto)
a	0-999	29,50%	33,50%
b	1000-1999	28,60%	32,60%
c	2000-2999	27,60%	31,60%
d	3000-4999	27,20%	31,20%
e	5000-9999	26,90%	30,90%
f	10000-59999	27,00%	31,00%
g	60000-249999	27,60%	31,60%
h	250000-14999999	28,80%	32,80%
i	1500000>	25,30%	29,30%

Calcolo rapporto Spesa di personale su entrate correnti - art. 2

	IMPORTI		DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE RENDICONTO ANNO 2020		791.138,72	definizione art. 2, comma 1, lett. a)

ENTRATE RENDICONTO ANNO 2018	4.467.469,80	4.763.952,67	definizione art. 2, comma 1, lett. b)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2018	4.748.557,63		
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2020	5.075.830,58		
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2020		44.750,00	
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI		16,76%	

Raffronto % Ente con valori soglia tabelle 1 e 3 Comune con % al di sotto del valore soglia più basso

	IMPORTI	RIFERIMENTO D.P.C.M.
SPESA DI PERSONALE ANNO 2020	791.138,72	Art. 4, comma 2
SPESA MASSIMA DI PERSONALE	1.283.623,13	
INCREMENTO MASSIMO	492.484,41	

Spese del personale a tempo determinato:

Limite spese personale a tempo determinato: 12.891,76 (Art. 9 co. 28 D.L. 78/2010 conv. in L. 122/2010)

Personale ufficio tecnico 4.200,00

Differenza 8.691,76

Nel 2020 il limite della spesa del personale a tempo determinato viene rispettato.

Spese compenso Agenzia Interinale personale a tempo determinato: Euro 16.000,00. Per sostituzione dipendente ufficio segreteria collocato a riposo per pensionamento.

A fronte delle misure restrittive adottate per l'emergenza Covid 19 e al rallentamento delle procedure concorsuali, è stato necessario assicurare la sostituzione per garantire l'espletamento dell'ordinaria e routinaria mole di lavoro, l'apertura degli uffici e per far fronte a tutte le attività e alle scadenze connesse.

**VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO
DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di

cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Partecipazioni detenute

Le partecipazioni detenute dal Comune di Moretta in Società di servizi p Consorzi sono le seguenti:

Codice fiscale	Ragione sociale e sito web	Indirizzo	Forma giuridica	Quota di partecip.
02660800042	Alpi Acque spa -www.alpiacque.it	P.zza Dompè 3 Fossano	Soc. per azioni	0,37%
02597450044	A.T.L. SCRL - www.cuneoholiday.com	Via Pascal 7 Cuneo	Soc. Consortile	0,53%
02539930046	Consorzio Monviso Solidale- www.monviso.it-	C.so Trento 4 Fossano	Consorzio	2,62%
94010350042	Consorzio Servizi Ecologia ed Ambiente - www.consorziousea.it	Via Macallè 9 Saluzzo	Consorzio	2,62%
80017990047	Istituto Storico della Resistenza- www.istitutoresistenzacuneo.it	Largo Barale 1 Cuneo	Consorzio	0,43%
02526600040	AgenForm-www.agenform.it	P.zza Torino 3 Cuneo	Consorzio	6,28%

Parifica debiti e crediti con società partecipate

Si da atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati Alpiacque – A.T.L. come da richiesta inoltrata dal Comune di Moretta.

Il saldi dei crediti/debiti risultanti al 31.12.2020 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

<i>Ragione Sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
Alpiacque SPA	42.996,80	17.105,34
A.T.L. del Cuneese	0,00	0,00

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **ha proceduto/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 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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.

STATO PATRIMONIALE

Decreto MEF 10 novembre 2020

Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico- patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31/12 (aggiornando comunque l'inventario al 31/12) dell'esercizio di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 con modalità semplificate definite dall'allegato «A» al decreto. Il decreto abroga e sostituisce il decreto del MEF dell'11 novembre 2019 concernente le modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 degli enti che rinviavano la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019.

La delibera di giunta relativa alla decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2 del TUEL, deve essere trasmessa alla

BDAP. A decorrere dal rendiconto 2020, la validità della delibera inviata alla BDAP si estende fino all'esercizio in cui l'ente delibera di voler iniziare a tenere la contabilità economico patrimoniale o in caso di perdita dei presupposti della popolazione per poter esercitare tale facoltà.

I prospetti seguenti rilevano la situazione patrimoniale semplificata al 31.12.2020. Risulta un patrimonio netto pari a Euro 7.286.398,90.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	62.547,16	126.700,67	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	62.547,16	126.700,67		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	1 Beni demaniali	3.765.575,30	3.547.087,64		
	1.1 Terreni	203.334,03	203.334,03		
	1.2 Fabbricati	234.266,56	241.724,49		
	1.3 Infrastrutture	3.327.974,71	3.102.029,12		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	5.433.718,57	4.400.053,23		
	2.1 Terreni	1.000.910,37	1.000.910,37	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	4.289.019,37	3.302.565,98		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	27.078,18	22.538,52	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	67.503,34	20.831,40	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	1.457,48	3.347,57		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.376,99	8.268,39		
	2.7 Mobili e arredi	29.937,05	30.368,85		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	10.435,79	11.222,15		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	369.846,02	962.056,60	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	9.569.139,89	8.909.197,47		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in	45.153,22	42.343,74	BI111	BI111
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	45.153,22	42.343,74	BI111b	BI111b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	200.000,00	0,00	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	d altri soggetti	200.000,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	245.153,22	42.343,74		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.876.840,27	9.078.241,88		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti</i>				
	1 Crediti di natura tributaria	441.311,18	327.544,20		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	418.303,23	327.544,20		
	c Crediti da Fondi perequativi	23.007,95	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	271.625,53	210.208,11		
	a verso amministrazioni pubbliche	244.732,73	207.707,11		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
	d verso altri soggetti	26.892,80	2.501,00		
	3 Verso clienti ed utenti	323.329,38	277.099,33	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	168.952,81	290.547,72	CI15	CI15
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	7.365,14	8.501,97		
	c altri	161.587,67	282.045,75		
	Totale crediti	1.205.218,90	1.105.399,36		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				

1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	691.508,74	899.687,85		
a	Istituto tesoriere	0,00	899.687,85		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	691.508,74	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	14.254,51	14.254,51	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	705.763,25	913.942,36		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.910.982,15	2.019.341,72		
	D) RATEI E RISCONTI				
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)	11.787.822,42	11.097.583,60		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	1.999.694,44	1.999.694,44	AI	AI
	Riserve	5.286.704,46	5.145.891,57	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
a	da risultato economico di esercizi precedenti	177.351,84	323.768,68	AVII, AVII	AVII, AVII
b	da capitale	856.698,00	856.698,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	487.079,32	418.337,25		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.765.575,30	3.547.087,64		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.286.398,90	7.145.586,01		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	55.083,29	51.783,29	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	55.083,29	51.783,29		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	3.155.856,86	2.454.035,79		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.155.856,86	2.454.035,79	D5	
2	Debiti verso fornitori	977.818,17	1.073.118,43	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	66.506,12	57.284,10		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	22.159,02	23.051,87		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	44.347,10	34.232,23		
5	Altri debiti	246.159,08	315.775,98	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	78.782,75	163.538,87		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	39.585,92	35.637,37		
c	per attività svolta per c/terzi	27.538,85	27.145,50		
d	altri	100.251,56	89.454,24		
	TOTALE DEBITI (D)	4.446.340,23	3.900.214,30		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E

	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.787.822,42	11.097.583,60		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		5
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE



