

COMUNE DI DOSOLO

Provincia di Mantova

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT. GIOVANNI BOLIS

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	22
Risultato di amministrazione	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità	28
Fondo anticipazione liquidità	29
Fondi spese e rischi futuri	29
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	31
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	33
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	33
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
CONTO ECONOMICO.....	38
STATO PATRIMONIALE.....	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
.(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
CONCLUSIONI	41

Comune di Dosolo
Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 07 del 07/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

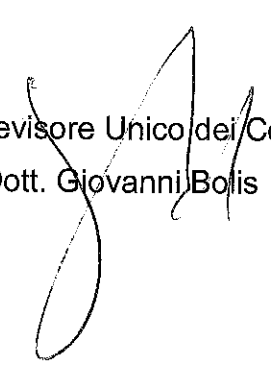
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva e presenta

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

Dosolo, lì 07/05/2021

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Giovanni Bolis



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giovanni Bolis, Revisore Unico dei Conti, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 29/05/2018;

- ♦ ricevuta in data 28.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 24.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d), del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 22/12/2020;

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, 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. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuna in quanto non previste dal Regolamento di Contabilità

- ♦ 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 Dosolo registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3348 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 dei bilanci, 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 non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni: Azienda Speciale Consortile Oglio Po e Consorzio Energia Veneto;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1, comma 11, del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- nel corso del 2020 non sono emersi debiti fuori bilancio;

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

- 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.

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici (Servizio Doposcuola e Centro Estivo)	€ 12.620,00	€ 22.554,26	-€ 9.934,26	55,95%	66,43%
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali	€ 1.858,40	€ 4.000,00	-€ 2.141,60	46,46%	53,75%
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Trasporto scolastico	€ 19.278,00	€ 67.920,96	-€ 48.642,96	28,38%	20,59%
Fornitura pasti a domicilio agli anziani	€ 24.614,28	€ 29.960,83	-€ 5.346,55	82,15%	70,42%
Totali	€ 58.370,68	€ 124.436,05	-€ 66.065,37	46,91%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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, non sono stati necessari interventi da parte dell'Ente per 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)	€ 1.042.012,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.042.012,29

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.009.419,05	€ 665.548,06	€ 1.042.012,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+ /-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 665.548,06			€ 665.548,06
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 1.115.770,39	€ 126.677,23	€ 1.242.447,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 324.677,26	€ 13.937,12	€ 338.614,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 166.218,26	€ 138.276,63	€ 304.494,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	€ 1.606.665,91	€ 278.890,98	€ 1.885.556,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 1.233.547,76	€ 169.428,28	€ 1.402.976,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 3.923,65	€ -	€ 3.923,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 1.237.471,41	€ 169.428,28	€ 1.406.899,69
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 369.194,50	€ 109.462,70	€ 478.657,20
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)	=	€ -	€ 369.194,50	€ 109.462,70	€ 478.657,20
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 236.081,71	€ 54.423,00	€ 290.504,71
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 236.081,71	€ 54.423,00	€ 290.504,71
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ 236.081,71	€ 54.423,00	€ 290.504,71
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 165.306,39	€ 192.252,87	€ 357.559,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 165.306,39	€ 192.252,87	€ 357.559,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ 165.306,39	€ 192.252,87	€ 357.559,26
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ 70.775,32	-€ 137.829,87	-€ 67.054,55
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ 272.476,21	€ 23,00	€ 272.499,21
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 259.488,35	€ 48.149,28	€ 307.637,63
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 665.548,06	€ 452.957,68	-€ 76.493,45	€ 1.042.012,29

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Ente non ha richiesto l'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 724.032,00.

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019, ma l'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 e, pertanto, l'ente non è tenuto a rispettare tale condizione.

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 868.302,13.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 247.846,82, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 209.846,82, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	477.106,69
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	28.678,43
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	200.581,44
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	247.846,82

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	247.846,82
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	38.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	209.846,82

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 626.038,49
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 31.932,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 272.401,00
SALDO FPV	-€ 240.468,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.766,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 12.051,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.684,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 398,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 626.038,49
SALDO FPV	-€ 240.468,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 398,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 91.536,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 390.796,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 868.302,13

*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	€ 1.342.800,00	€ 1.238.689,35	€ 1.115.770,39	90,08
Titolo II	€ 175.731,47	€ 325.339,26	€ 324.677,26	99,80
Titolo III	€ 302.887,00	€ 302.585,86	€ 166.218,26	54,93
Titolo IV	€ 1.016.090,88	€ 591.446,23	€ 236.081,71	39,92
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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	(+)	7.192,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.866.614,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.487.226,29
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	37.967,36
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	(-)	3.923,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		344.689,32
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	(+)	22.444,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		367.134,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	28.678,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	112.407,11
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	226.048,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	38.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		188.048,68
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	69.091,37
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	24.740,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	591.446,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	340.872,27
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	234.433,64
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)		109.972,47
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	88.174,33
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		21.798,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		21.798,14
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		477.106,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		28.678,43
Risorse vincolate nel bilancio		200.581,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		247.846,82
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		38.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		209.846,82

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	367.134,22
---	-------------------

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	22.444,90
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	28.678,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	38.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	112.407,11
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		165.603,78

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020 ⁽¹⁾	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ⁽²⁾)	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ⁽²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
58120/0	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	37.000,00	0,00	500,00	0,00	37.500,00
Totale Fondo contenzioso		37.000,00	0,00	500,00	0,00	37.500,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
58252/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	70.162,86	0,00	16.752,43	0,00	86.915,29
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		70.162,86	0,00	16.752,43	0,00	86.915,29
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽³⁾						
1010/0	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	1.139,25	0,00	1.926,00	0,00	3.065,25
58130/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	14.781,00	0,00	8.500,00	0,00	23.281,00
58140/0	FONDO ACCANTONAMENTO RISCHI DIVERSI	163.000,00	0,00	1.000,00	38.000,00	202.000,00
Totale Altri accantonamenti		178.920,25	0,00	11.426,00	38.000,00	228.346,25
Totale		286.083,11	0,00	28.678,43	38.000,00	352.761,54

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

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

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

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

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

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

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

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	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. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
17751/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE E PRIMARIA VINCOLATO FRUTTIFERO	94363/0	MAN. STRAORD. PATRIMONIO(finanze oneri)	0,00	0,00	4.440,32	3.871,84	568,48	0,00	0,00	0,00	0,00
17751/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE E PRIMARIA VINCOLATO FRUTTIFERO	94651/0	MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI-FINANZ ONERI	2.387,00	2.387,00	1.979,62	1.878,87	100,75	0,00	0,00	2.387,00	2.387,00
17752/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE E SECONDARIA VINCOLATO FRUTTIFERO	94363/0	MAN. STRAORD. PATRIMONIO(finanze oneri)	0,00	0,00	5.950,29	4.487,29	1.463,00	0,00	0,00	0,00	0,00

17752/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE E SECONDARIAVINCOLATO FRUTTIFERO	94651/0	MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI-FINANZ ONERI	3.010,72	3.010,72	4.956,72	4.697,44	259,28	0,00	0,00	3.010,72	3.010,72
17753/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE (COSTO DI COSTRUZIONE)	94363/0	MAN. STRAORD. PATRIMONIO(finanz. oneri)	0,00	0,00	8.810,24	4.617,72	4.192,52	0,00	0,00	0,00	0,00
17753/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE (COSTO DI COSTRUZIONE)	94651/0	MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI-FINANZ ONERI	9.408,69	9.408,69	30.028,68	13.188,71	16.839,97	0,00	0,00	9.408,69	9.408,69
17754/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE (SMALTIMENTO RIFIUTO)	94363/0	MAN. STRAORD. PATRIMONIO(finanz. oneri)	0,00	0,00	1.103,60	1.103,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17757/0	OBLAZIONI EDILIZIE	10319/0	REALIZZAZIONE ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (finanz. oneri)	149,55	0,00	1.732,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1.732,70	1.882,25
17757/0	OBLAZIONI EDILIZIE	94363/0	MAN. STRAORD. PATRIMONIO(finanz. oneri)	0,00	0,00	3.795,57	3.795,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17757/0	OBLAZIONI EDILIZIE	94651/0	MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI-FINANZ ONERI	1.398,45	1.398,45	3.498,38	3.498,38	0,00	0,00	0,00	1.398,45	1.398,45
17757/0	OBLAZIONI EDILIZIE			0,00	0,00	2.812,69	0,00	0,00	0,00	0,00	2.812,69	2.812,69
	AVANZO 2019 PARTE VINCOLATA	58990/0	FONDO PRODUTTIVITA'	16.965,15	16.965,15	0,00	16.965,14	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
	AVANZO 2019 PARTE VINCOLATA	60000/0	CONTR. PREV. E ASSIS. SU FONDO PRODUTTIVITA'	4.500,00	4.037,71	0,00	4.037,69	0,00	0,00	0,00	0,02	462,31
	AVANZO 2019 PARTE VINCOLATA	60010/0	IRAP SU PRODUTTIVITA'	1.500,00	1.442,04	0,00	1.442,04	0,00	0,00	0,00	0,00	57,96
	AVANZO 2019 PARTE VINCOLATA			24.278,01	10.913,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.913,75	24.278,01
	TRASFERIMENTI COSAP (CAP./E 4257)			0,00	0,00	1.010,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1.010,46	1.010,46
	TRASFERIMENTI IMU - COVID (CAP./E 4257)			0,00	0,00	606,04	606,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI FUNZ. FONDAMENTALI (CAP./E 4257)			0,00	0,00	76.176,38	0,00	0,00	0,00	0,00	76.176,38	76.176,38

	TRASFERIMENTI FUNZ. FONDAMENTALI - TARI (CAP./E 4257)		0,00	0,00	35.220,24	0,00	0,00	0,00	0,00	35.220,24	35.220,24
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)			63.597,57	49.563,51	182.121,93	64.190,33	23.424,00	0,00	0,00	144.071,11	158.105,17
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
4260/ 0	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE EMERGENZA COVID-19 OCDPC N. 658/2020	44440 /0	MISURE DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE EMERGENZA COVID-19 (FIN. CAP./E 4260)	0,00	0,00	38.294,84	38.294,84	0,00	0,00	0,00	0,00
4261/ 0	FONDO SANIFICAZIONE AMBIENTI EMERGENZA COVID-19 ART. 114 D.L. N. 18/2020	2156/ 0	INTERVENTI DI SANIFICAZIONE UFFICI, AMBIENTI E MEZZI EMERGENZA COVID-19 (FIN. CAP./E 4261)	0,00	0,00	12.795,03	12.795,03	0,00	0,00	0,00	0,00
4262/ 0	FONDO PER LA POLIZIA LOCALE EMERGENZA COVID-19 ART. 115 D.L. n. 18/2020	1262/ 0	ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE INDIVIDUALE EMERGENZA COVID-19 PER LA POLIZIA LOCALE (FIN. CAP./E 4262)	0,00	0,00	1.221,65	1.221,65	0,00	0,00	0,00	0,00
1722 3/0	CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE URGENTE DEL TERRITORIO - D.G.R. N. XI/2069 DEL 31.07.2019	59172 /0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE URGENTE DEL TERRITORIO - FIN. CTB R.L. D.G.R. N. XI/2069 DEL 31.07.2019	1.460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.460,00
1722 5/0	CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTI DI RIDUZIONE DELLA INCIDENTALITA' STRADALE (DECRETO N. 13245 DEL 19.09.2019) DOSOLO CAPOFILA	59108 /0	INTERVENTI DI RIDUZIONE INCIDENTALITA' STRADALE (DECRETO N. 13245 DEL 19.09.2019) DOSOLO, COMMESSAGGIO, MARCARIA, SAN MARTINO E VIADANA	0,00	0,00	37.606,50	36.033,92	0,00	0,00	0,00	1.572,58
1722 6/0	TRASFERIMENTI DAI COMUNI DI COMMESSAGGIO, MARCARIA, SAN MARTINO D/A E VIADANA PER INTERVENTI DI RIDUZIONE DELLA INCIDENTALITA' STRADALE	59108 /0	INTERVENTI DI RIDUZIONE INCIDENTALITA' STRADALE (DECRETO N. 13245 DEL 19.09.2019) DOSOLO, COMMESSAGGIO, MARCARIA, SAN MARTINO E VIADANA	0,00	0,00	9.882,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.882,00
1722 8/0	CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTI ED OPERE DI DIFESA DEL SUOLO E REGIMAZIONE IDRAULICA (DECRETO R.L. N. 6823 DEL 11/06/2020)	85003 /0	INTERVENTI ED OPERE DI DIFESA DEL SUOLO E REGIMAZIONE IDRAULICA (FIN. CTB REGIONE LOMBARDIA DECRETO R.L. N. 6823 DEL 11/06/2020)	0,00	0,00	44.339,40	0,00	0,00	0,00	0,00	44.339,40
1726 5/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER DANNI TERREMOTO SISTEM. EDIFICI SCOLASTICI	56118 /0	SCUOLA ELEMENTARE LAVORI SISTEMAZIONE FINANZ. CTB REGIONALE	664,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	664,27

1727 1/0	CONTRIBUTO DA MIUR PER ADEGUAMENTO SPAZI SCOLASTICI EMERGENZA COVID-19 (NOTA MIUR PROT. AOODGEFID/20822 DEL 13/07/2020)	67053 /0	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SPAZI SCUOLA DELL'INFANZIA PER EMERGENZA COVID-19 (FIN. CTB MIUR - NOTA PROT. AOODGEFID/20822 DEL 13/07/2020)	0,00	0,00	1.965,00	1.965,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1727 1/0	CONTRIBUTO DA MIUR PER ADEGUAMENTO SPAZI SCOLASTICI EMERGENZA COVID-19 (NOTA MIUR PROT. AOODGEFID/20822 DEL 13/07/2020)	69074 /0	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SPAZI SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO PER EMERGENZA COVID-19 (FIN. CTB MIUR-PROT. AOODGEFID/20822 DEL 13/07/2020)	0,00	0,00	13.035,00	13.032,65	0,00	0,00	0,00	2,35	2,35
2341 7/0	CONTRIBUTO DA AATO MANTOVA PER INSTALLAZIONE PUNTO DISTRIBUZIONE ACQUA POTABILE	94306 /0	INSTALLAZIONE PUNTO DISTRIBUZIONE ACQUA POTABILE (FIN. CTB AATO MN)	0,00	0,00	15.000,00	14.286,00	0,00	0,00	0,00	714,00	714,00
	TRASFERIMENTO CENTRI ESTIVI ART. 105 D.L. 34/2020 (CAP./E 4257)	19600 /0	SERVIZIO DOPOSCUOLA POMERIDIANO	0,00	0,00	6.359,86	6.359,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO COMUNI PARTICOLARMENTE DANNEGGIATI DALL'EMERGENZA SANITARIA ART. 112-BIS, CO. 1, D.L. 34/2020 (CAP./E 4257)			0,00	0,00	28.110,83	28.110,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO 2019 PARTE VINCOLATA			950,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	950,07
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				3.074,34	0,00	208.610,11	152.099,78	0,00	0,00	0,00	56.510,33	59.584,67
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	AVANZO 2019 PARTE VINCOLATA	84158 /0	SISTEMAZIONE PIAZZOLA RACCOLTA DIFFERENZIATA (finanz. mutuo)	15.368,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.368,21
	AVANZO 2019 PARTE VINCOLATA	89556 /0	OPERE DI RIQUALIF. VIA FRATTINI VIA MATTEOTTI CORREGGIOVERDE	11.750,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.750,40
	AVANZO 2019 PARTE VINCOLATA			7.820,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.820,10
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				34.938,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.938,71
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	AVANZO 2019 PARTE VINCOLATA	67082 /0	LAVORI SCUOLA MATERNA DOSOLO	7.367,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.367,44
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				7.367,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.367,44
Altri vincoli												
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				108.978,06	49.563,51	390.732,04	216.290,11	23.424,00	0,00	0,00	200.581,44	259.995,99

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)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	144.071,11	158.105,17
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	56.510,33	59.584,67
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	34.938,71
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	7.367,44
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	200.581,44	259.995,99

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
16302/0	PROVENTI AREE CIMITERIALI	59262/0	ACQUISTO ATTREZZATURE E UFFICI COMUNALE-FIN. ALIEN. AREE CIMITERIALI	5.112,64	5.000,00	2.931,25	0,00	0,00	7.181,39
1630270	PROVENTI AREE CIMITERIALI	89264/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI-FIN. ALIEN. AREE	0,00	12.645,00	12.645,00	0,00	0,00	0,00

			CIMITERIALI						
Totale				5.112,64	17.645,00	15.576,25	0,00	0,00	7.181,39
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					7.181,39

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 7.192,15	€ 37.967,36
FPV di parte capitale	€ 24.740,78	€ 234.433,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 8.892,15	€ 7.192,15	€ 37.967,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 6.400,00	€ 4.700,00	€ 4.800,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 2.492,15	€ 2.492,15	€ 31.074,80

- 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	€ -	€ -	€ 2.092,56
- 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	---	---	€ -

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 283.964,38	€ 24.740,78	€ 234.433,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 228.307,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 283.964,38	€ 24.740,78	€ 6.126,60
- 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:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 868.302,13, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				665.548,06
RISCOSSIONI	(+)	333.336,98	2.115.223,83	2.448.560,81
PAGAMENTI	(-)	409.830,43	1.662.266,15	2.072.096,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.042.012,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.042.012,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	172.388,91	616.904,44	789.293,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	246.778,88	443.823,63	690.602,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			37.967,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			234.433,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			868.302,13

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		86.915,29
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		37.500,00
Altri accantonamenti		228.346,25
Totale parte accantonata (B)		352.761,54
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		158.105,17
Vincoli derivanti da trasferimenti		59.584,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		34.938,71
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		7.367,44
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		259.995,99
Parte destinata agli investimenti		

Totale parte destinata agli investimenti (D)	7.181,39
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	248.363,21
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⁾	

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- (5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre
- (6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni **iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).**

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

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 576.039,52	€ 482.333,08	€ 868.302,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 268.710,22	€ 286.083,11	€ 352.761,54
Parte vincolata (C)	€ 48.969,13	€ 108.978,06	€ 259.995,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.785,24	€ 5.112,64	€ 7.181,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 245.574,93	€ 82.159,27	€ 248.363,21

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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	28.775,74
Trasferimenti correnti	6.892,56
Incarichi a legali	2.299,06
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	37.967,36

** 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:

- 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;
- 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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ta. lega	Treppie	mutuo	aria	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 36.860,12	€ 36.860,12								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 49.563,51					€ 49.563,51	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 5.112,64									€ 5.112,64
Valore delle parti non utilizzate	€ 390.796,81	€ 45.299,15	€ 70.162,86	€ 163.000,00	€ 52.920,25	€ 14.034,06	€ 3.074,34	€ 34.938,71	€ 7.367,44	€ -
Valore monetario della parte	€ 482.333,08	€ 82.159,27	€ 70.162,86	€ 163.000,00	€ 52.920,25	€ 63.597,57	€ 3.074,34	€ 34.938,71	€ 7.367,44	€ 5.112,64

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2019 al termine dell'esercizio 2020

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 42 del 17/04/2021 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 deliberato con atto G.C. n. 42 del 17/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 513.011,68	€ 333.336,98	€ 172.388,91	-€ 7.285,79
Residui passivi	€ 664.293,73	€ 409.830,43	€ 246.778,88	-€ 7.684,42

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 12.051,80	€ 5.396,42
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 2.288,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 12.051,80	€ 7.684,42

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati individuati crediti come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione).

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti 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.

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	€ -	€ -	€ -	€ 637,00	€ 6.514,36	€ 686.966,72	€ 637,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.514,36	€ 686.966,72		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 16.065,05	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.623,12	€ 14.953,51
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 441,93	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	3%	0%	0%	0%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 58,80	€ 441,10	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 58,80	€ 441,10		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 4.798,51	€ 2.679,39	€ 38,97	€ 9.251,37	€ 11.832,72	€ 25.768,84	€ 37.244,89	€ 15.953,52
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.829,54	€ 13.295,37		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	32%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 516,00	€ 69.108,81	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 516,00	€ 69.108,81		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 86.915,29.

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, per euro 0,00 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, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 37.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 37.500,00, disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 37.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 500,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 1.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo 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.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

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)	€	1.139,25
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.926,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	3.065,25

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 23.281,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, determinati in € 202.000,00.

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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	515.318,14	340.872,27	-174.445,87
203	Contributi agli investimenti	2.000,00	0,00	-2.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	517.318,14	340.872,27	-176.445,87

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.262.817,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 111.893,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 362.966,88	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 1.737.677,45	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 173.767,75	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	€ 13.237,85	
(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)	€ 160.529,90	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 13.237,85	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,76

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.628.519,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 3.923,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
4) Rettifiche	+	€ 19,09
TOTALE DEBITO	=	€ 2.624.614,76

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.789.205,30	€ 2.713.792,90	€ 2.628.519,32
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 81.362,35	€ 85.273,58	€ 3.923,65
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (rimborsi/rettifiche)	-€ 5.949,95	€ -	-€ 19,09
Totale fine anno	€ 2.713.792,90	€ 2.628.519,32	€ 2.624.614,76
Nr. Abitanti al 31/12	3.413	3.388	3.348
Debito medio per abitante	€ 795,13	€ 775,83	€ 783,94

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	135.792,80	132.095,90	13.237,85
Quota capitale	81.362,35	85.273,58	3.923,65
Totale fine anno	€ 217.155,15	€ 217.369,48	€ 17.161,50

L'Ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

L'Ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,71%.

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 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 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): € 477.106,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 247.846,82
- W3 (equilibrio complessivo): € 209.846,82

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 40.729,28	€ 40.729,28	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 576,00	€ 576,00	€ 15.253,47	€ 15.623,12
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 37,66	€ 37,66	€ -	€ -
TOTALE	€ 41.342,94	€ 41.342,94	€ 15.253,47	€ 15.623,12

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 22.434,11	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.810,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 15.623,12	69,64%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 15.623,12	
FCDE al 31/12/2020	€ 15.623,12	100,00%

In merito si osserva che l'importo accantonato a FCDE a titolo di recupero evasione TARSU si riferisce alle annualità in cui la relativa riscossione non era stata effettuata direttamente dal gestore del servizio di igiene urbana.

Rispetto a tale importo, si precisa che la riscossione coattiva è stata affidata ad Agenzia Entrate Riscossione.

IMU E TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 32.535,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, ciò a causa di esenzioni riconosciute da norme statali a fronte della emergenza economica dovuta alla pandemia di covid-19 ed a causa dell'abrogazione della TASI, che ha comportato una riduzione dei soggetti passivi dell'imposta.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 8.324,11	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.653,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 671,00	8,06%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 671,00	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

La tariffa avente natura di corrispettivo in luogo della TARI è riscossa dal soggetto gestore del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

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	€ 18.652,11	€ 49.931,32	€ 69.108,81
Riscossione	€ 18.652,11	€ 49.415,32	€ 69.108,81

I contributi per permessi di costruire non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1.

Gli oneri di urbanizzazione non sono stati impiegati per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 551,33	€ 352,10	€ 441,10
riscossione	€ 551,33	€ 293,30	€ 441,10
%riscossione	100,00	83,30	100,00

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

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 551,33	€ 352,10	€ 441,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 551,33	€ 352,10	€ 441,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 275,67	€ 176,05	€ 220,55
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%

destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 58,80	
Residui riscossi nel 2020	€ 58,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

Non sono state rilevate violazioni al limite massimo di velocità con conseguente obbligo di destinarne il 50% dei proventi all'ente proprietario della strada ai sensi del comma 12 bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 279,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: variazione importi dei canoni di locazione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 29.110,56	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.339,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 24.771,42	85,09%
Residui della competenza	€ 12.473,47	
Residui totali	€ 37.244,89	
FCDE al 31/12/2020	€ 15.953,52	42,83%

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	€ 405.766,87	€ 408.398,03	€ 2.631,16
102	imposte e tasse a carico ente	€ 32.915,28	€ 33.051,50	€ 136,22
103	acquisto beni e servizi	€ 789.702,53	€ 810.007,00	€ 20.304,47
104	trasferimenti correnti	€ 101.319,96	€ 122.600,29	€ 21.280,33
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 132.095,90	€ 13.237,85	-€ 118.858,05
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 37.341,86	€ 54.420,19	€ 17.078,33
110	altre spese correnti	€ 42.810,91	€ 45.511,43	€ 2.700,52
	TOTALE	€ 1.541.953,31	€ 1.487.226,29	-€ 54.727,02

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 9.966,15;
- 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 473.230,44;
- l'art.40 del d.lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 497.194,25	€ 442.007,84
Spese macroaggregato 103	€ 1.598,43	€ 832,00
Irap macroaggregato 102	€ 30.455,20	€ 26.960,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 529.247,88	€ 469.799,90
(-) Componenti escluse (B)	€ 56.017,44	€ 68.998,76
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 24.309,70
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 473.230,44	€ 400.801,14
(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, sottoscritto entro il 31.12.2020, tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione 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/non-recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esterneizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 134.178,16 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 305.344,52 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 191,70, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
TEA S.P.A.	0,0021	€ 191,70

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
€ 227.861,11	€ 229.626,28	€ 260.260,51

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono: proventi da permessi di costruire, proventi da trasferimenti in conto capitale, sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, plusvalenze patrimoniali e Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

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:

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 86.915,29 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è ~~o non~~ è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, 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. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	702.378,06
(+)	FCDE economica	€	86.915,29
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		

(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 789.293,35

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 192.654,41
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 69.108,81
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 261.763,22

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ -
II	Riserve	€ 2.110.521,48
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 627.844,99
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 134.680,63
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 2.603.685,84
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 192.654,41

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai*

piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	3.315.871,27
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.624.614,76
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	661,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	7,00
	RESIDUI PASSIVI =	€	690.602,51

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 73.415,24 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 2.601.825,19 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nessun rilievo, considerazione o proposta.

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.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT. GIOVANNI BOLIS

