

COMUNE DI CATTOLICA

Provincia di Rimini

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

Comune di CATTOLICA

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 19.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Cattolica, lì 19.04.2021

L'organo di revisione

Dott. Danilo Sartori

Dott. Stefano Mulazzi

Rag. Fabio Ghirelli

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Danilo Sartori, Dott. Stefano Mulazzi, Rag. Fabio Ghirelli, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 16/11/2020;

- ♦ ricevuta in data 08.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 08/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 70 del 29.11.2019;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL dal precedente Organo di Revisione, 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;
- ♦ Il precedente Organo di Revisione ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), il precedente Organo di Revisione ha verificato l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 26
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 19

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione precedente risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ i principali suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della

presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cattolica registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.870 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

Rif. Determina Dirigente Servizio Finanziario n. 22 del 17.02.2020 di applicazione di avanzo vincolato da trasferimenti per euro 22.151,42 euro di cui:

- 5.000,00 euro per servizio culturali
- 17.151,42 euro per servizi scolastici

- 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:

- non partecipa ad una Unione dei Comuni;
- non partecipa a nessun Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>		
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>		
11.1.c) <i>Lease-back</i>		
11.1.d) <i>Project financing</i>	SI	privato
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
11.1.f) <i>Società di progetto</i>		

t

Project Financing

1) Operazione in P.F. (Project Financing) della riqualificazione del centro tennistico di Via Leoncavallo. In data 01.02.2019 si è proceduto all'aggiudicazione della concessione al promotore privato, concorrente alla gara. Successivamente in data 23.05.2019 è stato approvato il progetto definitivo presentato dal promotore privato sulla base del quale lo stesso si è attivato per l'ottenimento di tutti i pareri correlati.

L'importo dell'investimento, come indicato dalla progettazione definitiva, ammonta ad euro 2.533.310,42 con un contributo sull'investimento da parte del Comune di Euro 796.000,00 oltre IVA (nel rispetto del limite del 49% stabilito dalla Legge). In data 26 settembre 2019 si è sottoscritto la concessione/convenzione disciplinante le obbligazioni reciproche con il Concessionario privato. Con delibera n. 216 del 21/11/2019 è stato approvato il progetto esecutivo con un importo di investimento di € 2.937.028,78 (tale aumento dell'investimento è scaturito da miglioramenti introdotti dal concessionario privato e dagli enti competenti che hanno lasciato inalterato la quota di contributo pubblico).

L'Amministrazione è in attesa di dare l'avvio dei lavori che verranno eseguiti dal concessionario privato non appena quest'ultimo presenterà la documentazione richiesta dalla legge a comprova degli idonei strumenti di finanziamento privato. Il privato ha dimostrato il possesso di idonea capacità finanziaria (attraverso contrazione di mutuo con ICS) e pertanto l'Amministrazione ha dato l'avvio lavori nel secondo semestre 2020. Allo stato attuale i lavori sono in corso di esecuzione, finendo presumibilmente entro fine anno 2021.

2) Operazione in P.F. (Project Financing) dell'efficientamento energetico della piscina comunale mediante una operazione di tipo ESCO. L'aggiudicazione della concessione/convenzione al promotore privato è avvenuto in data 17.05.2019 con determina n. 369, successivamente il promotore privato ha presentato la progettazione definitiva/esecutiva dell'opera di efficientamento che è stata approvata con delibera di Giunta n. 86 del 23.05.2019 per un importo di investimento di € 553.566,80 con un contributo pubblico di € 122.244,97 (derivante interamente da finanziamenti regionali).

In data 03.06.2019 è stata stipulata la convenzione/concessione disciplinante la fase esecutiva e gestionale dell'operazione in Project Financing. I lavori di efficientamento sono iniziati il 24 giugno 2019 e sono terminati il 27 novembre 2019. A fine anno sono iniziate le operazioni di collaudo degli impianti e dei lavori di efficientamento energetico. Il collaudo si è concluso a gennaio 2020 e attualmente è in corso la fase gestionale della concessione che si limita alla manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti oggetto di efficientamento.

3) Operazione in P.F. (Project Financing) per la realizzazione della passeggiata in fregio alla darsena esterna. In data 03.07.2019 è pervenuta una proposta di P.F. su iniziativa privata ai sensi dell'art. 183 comma 1 5 del D.lgs. n. 50/2016 s.m.i. relativa alla realizzazione di una nuova passeggiata con annessi servizi in fregio alla darsena esterna. L'Amministrazione Comunale ha formulato richiesta di integrazione dei documenti presentati (in particolare convenzione, progetto di fattibilità, pef). Nel corso dei primi mesi del 2020, è stato integrato il solo progetto preliminare che ha consentito agli uffici di avviare la conferenza di servizi preliminare attualmente in corso. Nella prima settimana di maggio 2020 sono stati inoltre ulteriormente integrati gli altri documenti richiesti. A settembre 2020 l'Amministrazione Comunale ha ritenuto non sussistere sufficienti elementi di pubblico interesse legati al PPP per proseguire nel percorso dell'intervento. Continuando l'analisi l'Ente:

- Non ha ricevuto segnalazione da parte della Corte dei Conti in sede di controllo, né rilievi dagli organi di controllo interno e dagli organi di revisione amministrativa e contabile;
- **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 31 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ad eccezione di alcuni operatori turistici che non hanno consegnato il conto dell'agente contabile relativo all'imposta si soggiorno come risulta dalla determinazione del Responsabile Finanziario n. 217 del 07.04.2021;
- 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;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 24.975,08 di cui euro 24.975,08 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 12.910,81	€ 991.772,00*	€ 24.975,08
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totali	€ 12.910,81	€ 991.772,00	€ 24.975,08

* All'interno della somma di 991.772,00 del 2019 è presente la somma di 959.486,86 per "Villa Fulgida", somma successivamente confluita nell'avanzo vincolato dell'Ente

Prima della chiusura dell'esercizio sono stati riconosciuti e finanziati nell'esercizio 2020 debiti fuori bilancio per € 24.975,08 di cui trattasi:

- 1) € 14.200,00 derivanti da sentenza Corte d'Appello di Bologna n. 936/2020 a R.G. n. 2606/2011 per risarcimento danni su beni di proprietà (box garage interrati sotto Piazza della Repubblica) determinati da infiltrazioni d'acqua;
- 2) € 343,87 derivanti da sentenza del Giudice di Pace di Rimini n. 255/2020 del 12/06/2020 – R.G. 631/2020 per spese di lite in favore del ricorrente avverso sanzione al C.d.s.;
- 3) € 10.431,21 derivanti da sentenza della Corte di Appello di Bologna Sez. Civile n. 1734/2020 Geco Park S.r.l. - Banca Etruria/Comune di Cattolica per causa correlata all'estinzione del diritto di superficie;

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 5.837,00 derivante da sentenza del TAR dell'Emilia Romagna di Bologna n. 721/2020 trasmessa dal legale della controparte all'Ente in data 09/12/2020 prot. n. 39692/2020, per spese relative alla difesa tecnica a seguito di rigetto dell'istanza di annullamento in autotutela della concessione edilizia;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento (non sussiste il caso)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento (non sussiste il caso)

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con l'applicazione della quota di avanzo accantonato al contenzioso per euro 5.837,00

che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Nella tabella sotto riportata vengono riassunte le risultanze finali dei servizi a domanda individuale. Rispetto a quanto previsto in sede di bilancio di previsione 2020 si è registrata a consuntivo una copertura inferiore dovuta esclusivamente agli impatti dell'emergenza sanitaria Covid19.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 89.533,14	€ 568.280,76	-€ 478.747,62	15,76%	33,19%
Fiere e mercati	€ 20.000,00	€ 87.654,75	-€ 67.654,75	22,82%	47,67%
Mense scolastiche	€ 373.106,17	€ 770.612,73	-€ 397.506,56	48,42%	90,03%
Musei e pinacoteche, teatri, spettacoli e mostre	€ 2.593,75	€ 1.051.540,66	-€ 1.048.946,91	0,25%	3,86%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 35.377,48	€ 50.786,09	-€ 15.408,61	69,66%	57,99%
Impianti sportivi	€ 15.639,50	€ 293.992,68	-€ 278.353,18	5,32%	3,86%
Parchimetri	€ 645.949,21	€ 41.254,04	€ 604.695,17	1565,78%	2757,58%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 124.631,04	€ 100.660,54	€ 23.970,50	123,81%	132,97%
Totali	€ 1.306.830,29	€ 2.964.782,25	-€ 1.657.951,96	44,08%	66,31%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che il contributo in conto esercizio assegnato, fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza e che comunque entro il 31 maggio 2021 l'Ente provvederà alla Certificazione dei Fondi Covid nell'apposito portale adibito al Pareggio di Bilancio;

Il Collegio prende atto che il Comune di Cattolica ha ricevuto a titolo di contributi dello stato di emergenza Covid quanto segue:

DESCRIZIONE PAGAMENTO	IMPORTO	CAP. ENTRATA	ACC.TO	DATA INCASSO
FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	€ 203.516,76	80002	216	31/03/2020 e 30/11/2020
FONDO PER FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	€ 6.597,94	184001	264	22/04/2020
CONCORSO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE COMUNI	€ 65.923,36	184000	263	21/04/2020
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	€ 353.025,09	184005	340	29/05/2020
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	€ 1.335.034,89	184005	340	31/07/2020
FONDO ESENZIONE IMU SETTORE TURISTICO	€ 202.796,98	184004	338	05/08/2020
FONDO RISTORO AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP	€ 190.464,29	184002	339	05/08/2020
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO O CONTRIBUTO DI SBARCO	€ 191.072,23	184003	337	05/08/2020
INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	€ 31.043,65	170000	456	05/08/2020
INCREMENTO TRASFERIMENTO COMPESANTIVO MINORI ENTRATE TOSAP	€ 70.003,87	184002	339	21/12/20
TRASFERIMENTO COMP TASSA PER OCCUPAZIONE TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	€ 30.525,94	184002	339	21/12/20
FONDO RISTORO AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP	€ 19.531,68	184002	339	21/12/20
FONDO ESENZIONE IMU SETTORE TURISTICO	€ 4.655,00	184004	338	24/12/20
RISTORO AI COMUNI DELLA PERDITA DI GETTITO DERIVANTE ESENZIONE SECONDA RATA IMU SETTORE TURISTICO	€ 241.081,53	184004	338	24/12/20
SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI	€ 9.765,12	184000	492	21/12/20
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO O CONTRIBUTO DI SBARCO	€ 123.021,73	184003	337	21/12/20
	€ 3.078.060,06			

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)	€	11.487.014,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	11.487.014,39

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 9.296.868,46	€ 8.705.296,50	€ 11.487.014,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 398.032,58	€ 249.532,58

Sopra viene riepilogato l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale dell'ultimo triennio. Il saldo è relativo ad un Mutuo contratto con il Credito Sportivo per la riqualificazione di un impianto sportivo del territorio (parte del Comune nel project financing Leoncavallo).

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 1.049.335,14	€ 398.032,58
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 1.049.335,14	€ 398.032,58
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 398.032,58	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 1.049.335,14	€ 148.500,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 398.032,58	€ 249.532,58
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 8.705.296,50			€ 8.705.296,50
Entrate Titolo 1.00	+	€ 16.460.502,66	€ 9.695.166,27	€ 872.556,63	€ 10.567.722,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.830.294,11	€ 4.752.783,47	€ 388.606,19	€ 5.141.389,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 9.971.622,30	€ 4.346.947,53	€ 734.771,27	€ 5.081.718,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 32.262.419,07	€ 18.794.897,27	€ 1.995.934,09	€ 20.790.831,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 20.683.084,87	€ 13.365.748,33	€ 1.845.497,71	€ 15.211.246,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 3.325.658,69	€ 2.255.488,08	€ -	€ 2.255.488,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rinfanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 24.008.743,56	€ 15.621.236,41	€ 1.845.497,71	€ 17.466.734,12
Differenza D (D=B-C)	=	€ 8.253.675,51	€ 3.173.660,86	€ 150.436,38	€ 3.324.097,24
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)	-	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 8.103.675,51	€ 3.023.660,86	€ 150.436,38	€ 3.174.097,24
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 9.807.207,07	€ 1.744.991,49	€ 483.477,68	€ 2.228.469,17
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.953.590,80	€ -	€ 1.028.907,23	€ 1.028.907,23
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 11.910.797,87	€ 1.894.991,49	€ 1.512.384,91	€ 3.407.376,40
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 e contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 11.910.797,87	€ 1.894.991,49	€ 1.512.384,91	€ 3.407.376,40
Spese Titolo 2.00	+	€ 13.854.681,78	€ 2.519.533,30	€ 885.638,01	€ 3.405.171,31
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 8.007,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 13.862.688,78	€ 2.519.533,30	€ 885.638,01	€ 3.405.171,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	-	€ 13.862.688,78	€ 2.519.533,30	€ 885.638,01	€ 3.405.171,31
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -1.951.890,91	€ 624.541,81	€ 626.746,90	€ 2.205,09
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti a 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	+	€ 6.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura anticipazioni tesoriere	-	€ 6.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e parte di giro	+	€ 4.919.151,37	€ 3.026.404,19	€ 13.053,37	€ 3.039.457,56
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e parte di giro	-	€ 5.898.707,28	€ 2.875.550,81	€ 558.491,19	€ 3.434.042,00
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 13.877.525,19	€ 2.549.972,43	€ 231.745,46	€ 11.487.014,39

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non ha fatto ricorso** all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2020.

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 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.839.518,89

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.307.966,74 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 580.271,24 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.839.518,89
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	614.498,28
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.917.053,87
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.307.966,74

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.307.966,74
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	727.695,50
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	580.271,24

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*	€ 4.608.682,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.598.901,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.148.454,20
SALDO FPV	-€ 1.549.553,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 37.280,75
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.663.393,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 203.084,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.423.028,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.608.682,44
SALDO FPV	-€ 1.549.553,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.423.028,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.780.389,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 13.518.992,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 16.935.483,11

*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	€ 10.196.151,57	€ 10.329.269,85	€ 9.695.166,27	93,86
Titolo II	€ 5.178.144,47	€ 5.259.989,29	€ 4.752.783,47	90,36
Titolo III	€ 5.556.457,54	€ 5.292.719,45	€ 4.346.947,53	82,13
Titolo IV	€ 7.531.728,21	€ 4.587.892,42	€ 1.744.991,49	38,03

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	(+)	137.863,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	20.881.978,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	16.318.901,58
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	193.820,25
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.255.488,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.251.631,73
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'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.357.297,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	140.205,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.468.724,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	614.498,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.725.980,35
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	128.245,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	498.093,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-369.848,06

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	423.091,63
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	2.461.038,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.885.559,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	140.205,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.576.459,01
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.954.633,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	8.007,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		1.370.794,72
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	191.073,52
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.179.721,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	229.601,90
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		950.119,30

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.839.518,89
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		614.498,28
Risorse vincolate nel bilancio		2.917.053,87
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.307.966,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		727.695,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		580.271,24

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 137.863,05	€ 193.820,25
FPV di parte capitale	€ 2.461.038,03	€ 3.954.633,95
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 72.673,56	€ 137.863,05	€ 193.820,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 12.653,07	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 60.020,49	€ 137.863,05	€ 193.820,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/ capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.120.145,70	€ 2.461.038,03	€ 3.954.633,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.699.691,20	€ 2.461.038,03	€ 1.675.829,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 420.454,06	€ -	€ 2.278.804,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 16.935.483,11, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				8.705.296,50
RISCOSSIONI	(+)	3.521.372,37	23.566.292,95	27.087.665,32
PAGAMENTI	(-)	3.289.626,91	21.016.320,52	24.305.947,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.487.014,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.487.014,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.478.020,18	6.230.655,39	14.708.675,57
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	939.807,27	4.171.945,38	5.111.752,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			193.820,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			3.954.633,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) (2)	(=)			16.935.483,11

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)	7.550.505,67
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	1.555.932,48
Altri accantonamenti	192.757,65
Totale parte accantonata (B)	9.299.195,80
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	191.073,52
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.925.980,35
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.959.486,86
Altri vincoli	23.928,56
Totale parte vincolata (C)	4.100.469,29
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	425.818,02
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.110.000,00

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 13.528.948,67	€ 15.299.382,05	€ 16.935.483,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.577.041,55	€ 9.290.276,76	€ 9.299.195,80
Parte vincolata (C)	€ 4.604.151,06	€ 1.481.492,23	€ 4.100.469,29
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 347.756,06	€ 157.337,68	€ 425.818,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 4.370.275,38	€ 3.110.000,00

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 da leggi e principi contabili e da trasferimenti

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

Salario accessorio e premiante *	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	122.473,14 €
Altri incarichi	71.347,11 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2020 spesa corrente	193.820,25 €

L'elenco analitico delle destinazioni dell'avanzo sono contenute negli allegati al Bilancio A1 A2 ed A3 si riepilogano per le seguenti voci che trovano corrispondenza nella tabella degli equilibri di bilancio per le risorse accantonate e vincolate.

A1 Quote accantonate	9.299.195,80
Fondo crediti dubbia esigibilità	7.550.505,67
Fondo contenzioso	1.555.932,48
Altri accantonamenti	192.757,65
Riferito a rinnovo CCNL	175.000

Indennità fine mandato sindaco 17.757,65

A2 Quote vincolate **4.100.469,29**

Vincoli derivante da legge 191.073,52

Vincoli derivanti da trasferimenti 1.925.980,35

Riferito alle seguenti situazioni

Vincoli attribuiti dall'Ente 1.959.486,86

Riferito a

Causa 2° grado villa Fulgida 959.486,86

Interventi sicurezza stradale 800.000,00

Eredità nastro 200.000,00

Altri vincoli (patrocini cause pregresse) 23.928,56

A3 parte destinata ad investimenti **425.818,02**

Parte disponibile **3.110.000,00**

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.300.000,00	€ 1.300.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 24.975,08		€ -	€ 24.975,08	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 298.076,81					€ 265.753,95	€ 22.151,42	€ -	€ 10.171,44	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 157.337,68									€ 157.337,68
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 41 del 18.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 41 del 18.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	5.825.784,42	872.556,63	- 873.631,98	4.079.595,81
Titolo 2	486.901,90	388.606,19	- 57.543,03	40.752,68
Titolo 3	4.134.530,61	734.771,27	- 688.880,90	2.710.878,44
Titolo 4	2.084.371,09	483.477,68	- 792,59	1.600.100,82
Titolo 5	- €	- €		-
Titolo 6	1.053.956,28	1.028.907,23	-	25.049,05
Titolo 7	- €	- €		-
Titolo 9	39.961,07	13.053,37	- 5.264,32	21.643,38
TOTALE	13.625.505,37	3.521.372,37	- 1.626.112,82	8.478.020,18

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	2.750.311,75	1.845.497,71	- 168.685,15	736.128,89
Titolo 2	1.008.579,42	885.638,01	- 31.339,28	91.602,13
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	673.627,57	558.491,19	- 3.060,13	112.076,25
TOTALE	4.432.518,74	3.289.626,91	- 203.084,56	939.807,27

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

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

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

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

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

Al riguardo si osserva che sono stati eliminati dal conto del bilancio residui attivi per euro 1.239.065,90 riconducibili per la maggior parte ad entrate tributarie di ruoli 2015 ed entrate legate al codice della strada sempre riferibili all'annualità 2015. Per dette fattispecie comunque non viene abbandonata la riscossione nonostante la presa d'atto della difficile esazione degli stessi. Per tali ragioni i suddetti crediti vengono mantenuti nel conto del patrimonio come risulta dall'apposita sezione economico-patrimoniale. Gli altri residui attivi eliminati fanno riferimento alle annualità successive al 2015.

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 co	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 86.073,06	€ 31.831,23	€ 152.442,88	€ 632.427,88	€ 805.250,21	€ 486.634,00	€ 1.778.698,52	€ 1.689.763,59
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.395,51	€ 54,90	€ 25.281,62	€ 78.918,32	€ 307.310,39	€ -		
	Percentuale di riscossione	5,11%	0,17%	16,58%	12,48%	38,16%	0,00%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 33.284,34	€ 338.878,38	€ 370.868,80	€ 286.269,32	€ 442.249,75	€ 127.993,20	€ 1.412.877,09	€ 1.342.233,24
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.409,67	€ 8.353,13	€ 13.360,43	€ 19.598,63	€ 95.796,78	€ 40.148,07		
	Percentuale di riscossione	28,27%	2,46%	3,60%	6,85%	21,66%	31,37%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 28.987,49	€ 200.354,32	€ 506.609,40	€ 639.321,90	€ 706.040,18	€ 775.918,36	€ 2.404.190,04	€ 2.283.980,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 28.987,40	€ 5.069,07	€ 43.100,26	€ 27.510,32	€ 50.697,47	€ 297.677,09		
	Percentuale di riscossione	100,00%	2,53%	8,51%	4,30%	7,18%	38,36%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 1.000,00	€ -	€ 171.454,23	€ 159.739,29	€ 481.126,94	€ 206.897,76	€ 196.552,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ 153.904,90	€ 451.517,80		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100,00%	#DIV/0!	0,00%	96,35%	93,85%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.163.192,75	€ 241.686,21	€ 229.601,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 921.506,54		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	79,22%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.550.505,67 e rappresenta il 95% dei residui attivi gravanti sul FCDE dimostrando la condizione di assoluta congruità con i principi di prudenza del bilancio.

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

- 1) L'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.239.065,90 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 1.239.065,90 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità – Non ricorre la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.555.932,48 **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.

L'Ente ha disposto i seguenti accantonamenti:

Euro 1.230.667,53 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 24.975,08 applicati al bilancio di previsione 2020-2022 per il riconoscimento di n. 3 debiti fuori bilancio, come sopra già descritti (Rif. Pag. 6);

Euro 350.239,81 accantonati, in via prudenziale, in sede di chiusura di rendiconto 2020.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'Ente abbia continuato nella sua politica di attenzione e prudenza per la salvaguardia del bilancio. Infatti oltre agli oneri da contenzioso sopra richiamati risultano allocati nell'avanzo altri fondi legati a passività potenziali e più precisamente 959.486,86 legato al contenzioso Villa Fulgida allocati nei vincoli formali dell'Ente e 23.928,56 euro legati ad incarichi legali.

Fondo perdite aziende e società partecipate - Non ricorre la fattispecie

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)	€ 12.757,65
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.000,00
- ut lizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 17.757,65

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 175.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e dei segretari comunali.

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	3.170.576,17	3.502.615,28	332.039,11
203	Contributi agli investimenti	0,00	73.753,73	73.753,73
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	43.103,89	90,00	-43.013,89
	TOTALE	3.213.680,06	3.576.459,01	362.778,95

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 16.900.642,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.066.317,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 9.000.859,20	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 26.967.818,54	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.696.781,85	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 133.035,97	
(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)	€ 2.563.745,88	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 133.035,97	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/ A)*100		0,49

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	20.321.623,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	2.255.488,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	1.297.667,10
4) Arrotondamenti	-	€	0,17
TOTALE DEBITO	=	€	19.363.802,14

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

ANNO	2016	2017	2018	2019	2020
residuo debito	€ 25.153.553,00	€ 23.264.617,00	€ 23.176.064,14	€ 21.451.893,90	€ 20.321.623,21
nuovi prestiti	€ 0,00	€ 1.818.481,14	€ 359.000,00	€ 988.394,58	€ 1.297.667,10
prestiti rimborsati	€ 1.888.936,00	€ 1.907.034,00	€ 2.083.170,24	€ 2.118.664,87	€ 2.255.488,00
arrotondamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 0,40	-€ 0,17
TOTALE FINE ANNO	€ 23.264.617,00	€ 23.176.064,14	€ 21.451.893,90	€ 20.321.623,21	€ 19.363.802,14
debito per abitante	€ 1.415,00	€ 1.414,00	€ 1.185,42	€ 1.185,42	€ 1.147,82
%riduzione rispetto Anno precedente		-0,38%	-7,44%	-5,27%	-4,71%

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

EVOLUZIONE DEL COSTO ANNUO DELL'INDEBITAMENTO					
ANNO	2016	2017	2018	2019	2020
oneri finanziari	€ 115.859,00	€ 105.087,00	€ 134.979,51	€ 122.921,75	€ 133.035,97
quota capitale	€ 1.888.936,00	€ 1.907.034,00	€ 2.083.170,24	€ 2.118.664,87	€ 2.255.488,00
TOTALE FINE ANNO	€ 2.004.795,00	€ 2.012.121,00	€ 2.218.149,75	€ 2.241.586,62	€ 2.388.523,97
incidenza interessi su entrate correnti	0,43%	0,39%	0,50%	0,59%	0,64%

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

Concessione di garanzie - Non ricorre la fattispecie

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti - Non ricorre la fattispecie

Contratti di leasing - Non ricorre la fattispecie

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): € 4.839.518,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.307.966,74
- W3 (equilibrio complessivo): € 580.271,24

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.839.518,89
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		614.498,28
Risorse vincolate nel bilancio		2.917.053,87
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.307.966,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		727.695,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		580.271,24

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati sotto riportati

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 486.634,00	€ -	€ 289.128,84	€ 1.689.763,59
Recupero evasione TARSU/ TIA/ TARES	€ 127.993,20	€ 40.148,07	€ 198.785,78	€ 1.342.233,24
Recupero evasione TASI	€ 25.644,00	€ -	€ 5.241,45	€ 56.068,72
Recupero evasione altri tributi (imposta di soggiorno)	€ 70.170,10	€ 36.189,65	€ 12.210,13	€ 107.735,49
TOTALE	€ 710.441,30	€ 76.337,72	€ 505.366,20	€ 3.195.801,04

I dati delle colonne accertamenti e riscossioni si riferiscono alle attività del 2020. Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità calcolato per competenza si riferisce allo stanziamento nel bilancio di previsione 2020-2022. Il Fondo C.D.E rendiconto 2020 considera le partite complessive (anno 2020 ed esercizi precedenti).

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 970.120,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (€ 1.456.754,18) per i seguenti motivi: impatti emergenza sanitaria covid 2019 con notifica dei soli avvisi di accertamento dell'annualità che si sarebbe prescritta a fine 2020.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.913.329,26	
Residui riscossi nel 2020	€ 415.960,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 205.304,00	
Residui al 31/12/2020	€ 1.292.064,52	67,53%
Residui della competenza	€ 486.634,00	
Residui totali	€ 1.778.698,52	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.689.763,59	95,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 555.065,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (€ 666.183,99) per i seguenti motivi: impatti emergenza sanitaria covid 2019 con notifica dei soli avvisi di accertamento dell'annualità che si sarebbe prescritta a fine 2020.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.898.993,11	
Residui riscossi nel 2020	€ 146.518,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 427.442,51	
Residui al 31/12/2020	€ 1.325.031,96	69,78%
Residui della competenza	€ 87.845,13	
Residui totali	€ 1.412.877,09	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.342.233,24	95,00%

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	€ 527.636,13	€ 705.739,70	€ 1.163.192,75
Riscossione	€ 527.636,13	€ 705.739,70	€ 921.456,54

L'Ente non ha destinato negli ultimi 3 anni risorse di entrate di parte capitale alla spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Si riporta di seguito il prospetto delle spese finanziate con la parte vincolata dei proventi del codice della strada per l'anno 2020, il dato riguarda il solo ruolo ordinario del 2020 (Accertato e incassato di competenza).

PROSPETTO DELLE SPESE FINANZIATE CON I PROVENTI DELLE SANZIONI ANNO 2020 _ CONSUNTIVO			
Capitolo di Bilancio	Descrizione	Entrata 2020 Accertato	Somma vincolata 2020
Capitolo 420000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE E NORME DI LEGGE escluso art. 142 CdS	€ 463.104,88	€ 231.552,44
	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE E NORME DI LEGGE derivanti dall'art. 142 CdS*	€ 138.577,77	€ 138.577,77
Capitolo 640003	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ ENTRATE DA SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	-€ 110.873,02	-€ 110.873,02
	Totale	€ 490.809,63	€ 259.257,19
Capitolo di Bilancio	Descrizione	Spesa 2020 Impegnato	Spesa Vincolata 2020
Vincolo art. 208 comma 4 lettera a) (almeno 12,5%)			€ 30.169,86
3725000	Segnaletica Verticale: nuova installazione	€ 9.855,75	€ 9.855,75
3730004	Segnaletica Verticale: sostituzione, ammodernamento	€ 7.000,00	€ 7.000,00
3730006	Manutenzione sistema viario comunale	€ 44.999,62	€ 13.314,11
	Costruzione Barriere e passaggi pedonali rialzati		
	Impianti semaforici nuovi e manutenzione straordinaria		
Vincolo art. 208 comma 4 lettera b) (almeno 12,5%)			€ 30.169,86
1650002	Prestazioni di servizio comando di P.M.	€ 4.600,00	€ 4.600,00
1620000	Acquisto prontuari, armi, buffetteria, radio e divise Della P.M.	€ 18.337,70	€ 18.337,70
1655000	potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale.	€ 35.247,69	-€ 24,03
1655002	Manutenzione attrezzature in dotazione al Comando di P.M. (Fin. art. 208 C.D.S. lett.B)	€ 4.998,45	€ 4.998,45
1650007	Corsi di Formazione del Cds e delle armi	€ 2.257,73	€ 2.257,73
Vincolo art. 208 comma 4 lettera c) e comma 5-bis			€ 60.339,71
3725001	Sistemazione del manto stradale - manutenzione straordinaria	€ 9.927,28	€ 9.927,28
1601000	Fondo assistenza e previdenza della PM	€ 26.000,00	€ 26.000,00
1600005	Assunzione di stagionali	€ 139.358,00	€ 24.412,43
	Progetti ex art. 15 c.5 per sicurezza urbana e/o stradale		
	Interventi a favore della Mobilità Ciclistica		
			€ 138.577,77
3730006	Manutenzione sistema viario comunale	€ 44.999,62	€ 31.685,52
1655000	potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale - art. 15 comma 5	€ 35.247,69	€ 35.271,72
1600005	trasferimento all'ente proprietario della strada del 50%	€ 139.358,00	-€ 8.379,46
1750000		€ 80.000,00	€ 80.000,00
somma destinata alle finalità degli artt. 208 e 142 cds anno 2019			€ 259.257,19

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (il dato comprende sia la riscossione ordinaria anno 2020 che il ruolo coattivo emesso nell'anno riferito alle annualità precedenti)

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 1.084.195,35	€ 913.082,42	€ 775.918,36
riscossione	€ 193.970,73	€ 207.042,24	€ 297.677,09
%riscossione	17,89	22,68	38,36

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.678.767,86	
Residui riscossi nel 2020	€ 155.364,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 597.454,57	
Residui al 31/12/2020	€ 1.925.948,77	71,90%
Residui della competenza	€ 478.241,27	
Residui totali	€ 2.404.190,04	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.283.980,53	95,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 3.446,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2019. Si registra un maggior volume di residui attivi nel 2020 rispetto all'annualità pregressa dovuto anche questo agli impatti dell'emergenza Covid19 che ha fatto sì che molti titolari di concessioni/affitti abbiano richiesto rateazioni per far fronte alle proprie solvenze.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 336.873,29	
Residui riscossi nel 2020	€ 154.904,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.679,77	
Residui al 31/12/2020	€ 177.288,62	52,63%
Residui della competenza	€ 29.609,14	
Residui totali	€ 206.897,76	
FCDE al 31/12/2020	€ 196.552,87	95,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 7.159.544,24	€ 7.199.453,09	39.908,85
102	imposte e tasse a carico ente	€ 482.402,88	€ 460.881,74	-21.521,14
103	acquisto beni e servizi	€ 6.654.874,67	€ 5.930.010,08	-724.864,59
104	trasferimenti correnti	€ 1.289.834,28	€ 1.788.235,04	498.400,76
105	trasferimenti tributari	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 122.921,75	€ 133.035,97	10.114,22
108	altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.938,79	€ -	-10.938,79
110	altre spese correnti	€ 808.410,79	€ 807.285,66	-1.125,13
TOTALE		€ 16.528.927,40	€ 16.318.901,58	-210.025,82

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 685.118,02;
- 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 6.540.813,58;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregati 101	€ 8.149.150,84	€ 7.199.453,09
Spese macroaggregati 103	€ 34.000,00	€ 35.000,00
Spese macroaggregati 102	€ 372.049,36	€ 370.350,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spesa per il personale (A)	€ 8.555.200,20	€ 7.604.803,24
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.014.386,62	€ 2.324.788,16
(-) Altre componenti escluse:		
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>	€ 1.330.226,49	€ 1.708.976,70
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 6.540.813,58	€ 5.280.015,08
<i>(ex art. 1, comma 557 legge 296/2006 o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)</i>		

Il precedente Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Si evidenzia che relativamente all'esercizio contabile 2020, sulla verifica in oggetto sono pervenute le seguenti comunicazioni, che si allegano:

- PMR srl consortile prot. 6954 del 24/02/2021;
- AMR srl consorsortile prot. 6208 del 18/02/2021;
- GEAT SPA prot. Geat 2431 del 7/04/2021;
- LEPIDA SPA prot. 11919 del 1/04/2021;
- ROMAGNA ACQUE SPA prot. 2900 del 26/01/2021;
- SIS SPA prot. 7087 del 25/02/2021;
- AMIR SPA prot. 12387 del 7/04/2021;

Per tutte si conferma la corrispondenza con le scritture contabili dell'ente. Relativamente ad AERADRIA SpA si rinvia al contenzioso in atto con Carim S.p.A.

In merito alla FONDAZIONE REGINA MARIS si rinvia al contenzioso in atto con la Cassa di Risparmio di Cesena.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale aggiuntivo rispetto a quelli già in essere al 31.12.2019.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17 dicembre 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 non vi sono società partecipate che hanno registrato perdite d'esercizio per le quali risulta necessario che il Comune intervenga per sanare la situazione economico/finanziaria.

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 che lo stesso registra un utile d'esercizio pari ad euro 2.375.802,87 in linea con il risultato 2019 (2.361.264,48 euro)

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);

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.667.881,17	20.364.831,57	303.049,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.189.532,00	20.176.764,40	-987.232,40
DIFFERENZA FRA COMPON POSITIVI E NEGATIVI DI GESTIONE	1.478.349,17	188.067,17	1.290.282,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-114.995,62	-110.712,34	-4.283,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	198.863,52	384.775,73	-185.912,21
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.183.935,95	2.257.218,16	-
IMPOSTE	370.350,15	358.084,24	12.265,91
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.375.802,87	2.361.264,48	14.538,39

CONTO ECONOMICO			
	CONTO ECONOMICO	2020	2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	€ 8.372.730,69	€ 10.728.924,42
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.956.539,16	€ 1.743.505,45
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 5.419.569,31	€ 1.543.031,02
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 5.259.989,29	€ 1.463.692,09
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 159.580,02	€ 79.338,93
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 3.588.942,53	€ 4.694.799,07
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.068.815,47	€ 2.381.045,50
b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 2.600,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.520.127,06	€ 2.311.153,57
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.330.099,48	€ 1.654.571,61
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 20.667.881,17	€ 20.364.831,57
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 428.609,72	€ 358.319,75
10	Prestazioni di servizi	€ 5.330.914,29	€ 5.884.373,36
11	Utilizzo beni di terzi	€ 203.709,18	€ 212.713,03
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.861.988,77	€ 1.289.834,28
a	Trasferimenti correnti	€ 1.788.235,04	€ 1.289.834,28
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 73.753,73	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 7.194.235,94	€ 7.138.248,58
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.244.090,62	€ 4.741.617,91
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 394.055,73	€ 264.960,91
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 2.299.799,84	€ 2.217.967,89
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 550.235,05	€ 2.258.689,11
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 455.264,73	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 470.718,75	€ 551.657,49
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 19.189.532,00	€ 20.176.764,40
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 1.478.349,17	€ 188.067,17
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 18.009,60	€ 12.134,21
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 12.720,00	€ 12.134,21
c	da altri soggetti	€ 5.289,60	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 30,21	€ 68,78
	Totale proventi finanziari	€ 18.039,81	€ 12.202,99
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 133.035,43	€ 122.915,33
a	Interessi passivi	€ 133.035,43	€ 122.915,33
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 133.035,43	€ 122.915,33
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 114.995,62	-€ 110.712,34
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 201.378,84	€ 384.775,73
23	Svalutazioni	€ 2.515,32	€ 0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 198.863,52	€ 384.775,73
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 2.864.123,24	€ 2.744.409,84
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 8.079,80
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 2.250.699,10	€ 2.416.119,54
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 460.458,74	€ 320.210,50
e	Altri proventi straordinari	€ 152.965,40	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 2.864.123,24	€ 2.744.409,84
25	Oneri straordinari	€ 1.680.187,29	€ 487.191,68
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.680.187,29	€ 462.087,68
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 25.104,00
	Totale oneri straordinari	€ 1.680.187,29	€ 487.191,68
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 1.183.935,95	€ 2.257.218,16
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 2.746.153,02	€ 2.719.348,72
26	Imposte (*)	€ 370.350,15	€ 358.084,24
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 2.375.802,87	€ 2.361.264,48

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	Differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	88.397.103,57	88.680.223,97	-283.120,40
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	860.310,82	541.273,59	319.037,23
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	69.594.045,33	68.072.973,85	1.521.071,48
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	17.942.747,42	20.065.976,53	-2.123.229,11
C) ATTIVO CIRCOLANTE	18.645.184,29	14.333.950,29	4.311.234,00
CREDITI	7.083.214,00	5.553.596,97	1.529.617,03
DIPONIBILITÀ LIQUIDE	11.561.970,29	8.780.353,32	2.781.616,97
D) RATEI E RISCONTI	108.056,52	98.820,17	9.236,35
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	107.150.344,38	103.112.994,43	4.037.349,95
A) PATRIMONIO NETTO	75.649.485,47	74.432.582,48	1.216.902,99
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.748.689,91	1.293.425,18	455.264,73
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	24.475.554,79	24.742.702,64	-267.147,85
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.276.614,21	2.644.284,13	2.632.330,08
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	107.150.344,38	103.112.994,43	4.037.349,95
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.148.454,20	2.598.901,08	1.549.553,12

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:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2019
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.

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.

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Impianti e macchinari</i>	156.699,55	0,00	7.834,98	148.864,57
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	0,00	5.490,00	274,50	5.215,50
<i>Mezzi di trasporto</i>	25.204,76	13.980,87	7.837,12	31.348,51
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	17.201,03	4.597,37	5.449,61	16.348,79
<i>Mobili e arredi</i>	43.589,67	33.000,00	7.658,97	68.930,70
<i>Altri beni materiali</i>	17.336,09	2.466,84	0,00	19.802,93
TOTALE	260.031,10	59.535,08	29.055,18	290.511,00

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	20.065.976,53	201.378,84	2.324.607,95	17.942.747,42
<i>altri soggetti.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	20.065.976,53	201.378,84	2.324.607,95	17.942.747,42

Si segnala che in fase di rendiconto 2019 durante il calcolo delle quote di partecipazione si è riscontrato un errore di un'aliquota su una partecipata. Tale somma calcolata in eccesso è stata rettificata quest'anno abbassando il valore di partecipazione. Come contropartita è stato abbassato il valore delle riserve da capitale nello stato patrimoniale passivo.

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.

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.

VERIFICHE RESIDUI		2020	
CREDITI	+	€ 7.083.214,00	
FCDE ECONOMICA	+	€ 8.789.571,57	
DEPOSITI POSTALI	+	€ 74.955,90	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00	
SALDO IVA	-	€ 0,00	
CREDITI STALCIATI	-	-€ 1.239.065,90	
altri residui non connessi a crediti		€ 0,00	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 14.708.675,57	
		€ 0,00	OK

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso. Per il 2020 non si rileva comunque alcun credito IVA.

Disponibilità liquide

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

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Istituto tesoriere	0,00	27.087.665,32	27.087.665,32	0,00
presso Banca d'Italia	8.705.296,50	2.781.717,89	0,00	11.487.014,39
Altri depositi bancari e postali	75.056,82	74.955,90	75.056,82	74.955,90
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.780.353,32	29.944.339,11	27.162.722,14	11.561.970,29

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale tra l'esercizio 2019 e 2020 è la seguente:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	5.790.629,49	1.984.254,34	3.751.761,32	4.023.122,51
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>4.574.032,12</i>	<i>1.976.488,75</i>	<i>0,00</i>	<i>6.550.520,87</i>
<i>da capitale</i>	<i>6.152.786,08</i>	<i>201.023,34</i>	<i>2.523.115,97</i>	<i>3.830.693,45</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>3.971.768,25</i>	<i>1.163.192,75</i>	<i>0,00</i>	<i>5.134.961,00</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>51.574.378,37</i>	<i>3.751.761,32</i>	<i>1.984.254,34</i>	<i>53.341.885,35</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>7.723,69</i>	<i>384.775,73</i>	<i>0,00</i>	<i>392.499,42</i>
Risultato economico dell'esercizio	2.361.264,48	2.375.802,87	2.361.264,48	2.375.802,87
TOTALE	74.432.582,48	11.837.299,10	10.620.396,11	75.649.485,47

La differenza tra PNF e il PNI è pari ad euro 1.216.902,99. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
RETTIFICA FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE			-€	1.767.506,98
STORNO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE ANNO PREC			-€	384.775,73
RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE			€	1.163.192,75
RISULTATO D'ESERCIZIO			€	2.375.802,87
RISERVE DA CAPITALE		-€	2.322.092,63	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI		€	0,00	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI		€	1.767.506,98	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		€	384.775,73	
SALDO RISERVE		-€	169.809,92	-€ 169.809,92
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			€	1.216.902,99

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 1.555.932,26
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 192.757,65
totale	€ 1.748.689,91

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 di indebitamento dell'Ente.

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:

VERIFICHE RESIDUI		2020	
DEBITI	+	€ 24.475.554,79	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 19.363.802,14	
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€ 0,00	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00	
altri residui non connessi a debiti		€ 0,00	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 5.111.752,65	
		€ 0,00	OK

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- 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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei Revisori, ha assunto l'incarico a far tempo dal 21/12/2020 e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio e risultanti dai verbali del precedente organo di revisione e per quanto esposto in analisi nei punti precedenti, attesta che non sono state riscontrate irregolarità contabili.

In particolare il Collegio ha verificato:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Il collegio osserva che:

- Per quanto concerne l'andamento delle riscossioni del servizio di polizia municipale (sanzioni del codice della strada), pur registrando nel 2020 un miglioramento della capacità di riscossione rispetto all'annualità 2019, si ritiene comunque che possa essere ulteriormente migliorato;
- la gestione degli incassi dei residui attivi, seppure coperto da un cospicuo FCDE, deve essere monitorato al fine di recuperare l'incasso su quelli meno recenti;
- nel corso dell'anno 2020 non è stato fatto ricorso alla anticipazione di cassa;
- la gestione finanziaria si è mantenuta in equilibrio nel corso dell'anno 2020, rispettando le norme sugli equilibri di finanza pubblica;
- permangono alcune situazioni di rischio legate a contenziosi in essere per i quali il Comune ha accantonato quote dell'avanzo di amministrazione per far fronte ad eventuali rischi di soccombenza.

Il Collegio suggerisce:

- in primo luogo di gestire le risorse finanziarie mantenendo grande attenzione agli equilibri di bilancio;
- di non applicare l'avanzo libero al 31.12.2020 (Ad eccezione di una posta di €. 40.000,00 #Quarantamila/00# prevista per la prossima variazione di bilancio) sino all'avvenuta presentazione della certificazione fondo funzioni fondamentali prevista per il 31.05.2021;
- di migliorare la gestione degli incassi dei residui attivi soprattutto quelli meno recenti;
- di riprendere una più incisiva attività di recupero di evasione tributaria in concomitanza con il termine dell'emergenza sanitaria;
- di monitorare l'andamento dei contenziosi in essere e gli eventuali rischi di soccombenza.

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

- Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, nonché sulla destinazione dell'avanzo come indicato nella relazione della Giunta.
- Il Collegio suggerisce di valutare con prudenza la situazione e le necessità di bilancio prima di procedere all'applicazione dell'avanzo disponibile tenendo conto in primo luogo dei risultati della certificazione fondo COVID 19, della evoluzione dei contenziosi in essere, delle possibili difficoltà finanziarie del sistema economico a causa della persistente emergenza sanitaria.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Danilo Sartori

Dott. Stefano Mulazzi

Rag. Fabio Ghirelli