

# COMUNE DI BASSANO DEL GRAPPA

Provincia di Vicenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

Comune di Bassano del Grappa

**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**

Protocollo N. 0027705/2021 del 27/04/2021  
Firmatario: ENRICO BERTAGLIA, MARIO DE POLI, GIANLUCA PIVATO

L'ORGANO DI REVISIONE

DE POLI MARIO

PIVATO GIANLUCA

BERTAGLIA ENRICO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	18
Risultato di amministrazione .....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	23
Fondi spese e rischi futuri .....	24
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	30
CONTO ECONOMICO .....	30
STATO PATRIMONIALE .....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
CONCLUSIONI .....	32

# Comune di Bassano del Grappa (VI)

## Organo di revisione

Verbale n. 22 del 26/04/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

#### **presenta**

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

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

*Firmato digitalmente*

Dott. Mario De Poli

Dott. Gianluca Pivato

Dott. Enrico Bertaglia

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Dott. Mario De Poli, Dott. Gianluca Pivato, Dott. Enrico Bertaglia revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 32 del 29/05/2018 esecutiva dal 02/07/2018,

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta comunale n. 46 del 15/04/2021, 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,

### **TENUTO CONTO CHE**

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

### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Bassano del Grappa registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 42.773 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- 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:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 23.952,68 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 e tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	12.324,83	3.830,66	23.952,68
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>12.324,83</b>	<b>3.830,66</b>	<b>23.952,68</b>

- 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:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	501.067,33	734.752,18	- 233.684,85	68,20%
Fiere e mercati	229.931,68	126.437,69	103.493,99	181,85%
Mense scolastiche	510.955,51	706.343,54	- 195.388,03	72,34%
Musei e pinacoteche	128.166,57	1.027.799,13	- 899.632,56	12,47%
Teatri, spettacoli e mostre	1.270.992,75	1.829.020,04	- 558.027,29	69,49%
Impianti sportivi	114.262,28	786.239,20	- 671.976,92	14,53%
Trasporti funebri, pompe funebri	350.869,63	390.852,34	- 39.982,71	89,77%
<b>Totali</b>	<b>3.106.245,75</b>	<b>5.601.444,12</b>	<b>- 2.495.198,37</b>	<b>55,45%</b>

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

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato 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 con delibera C.C. n. 50 del 30/07/2020.

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

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

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

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.

Come noto è importante che la determinazione dell'avanzo vincolato nel rendiconto 2020 sia coerente con gli esiti della certificazione Covid-19. Poiché l'Ente approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art. 39 del decreto-legge 104 del 2020, come modificato dall'articolo 1, comma 830, lettera a), della legge 178 del 2020, si può trovare nella necessità di rettificare gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). A tale proposito Arconet con la Faq 47/2021 ha ammesso la possibilità di riapprovare gli allegati al rendiconto per renderli coerenti alla certificazione con la seguente risposta: "Con riferimento al quesito posto si rappresenta che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP".

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva quanto segue.

#### **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)	23.996.213,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	23.996.213,39

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	22.312.732,43	17.584.931,97	23.996.213,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	5.372.020,54	5.517.513,78	40.030,47

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	+	-	5.372.020,54	5.517.513,78
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	-	5.372.020,54	5.517.513,78
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	5.372.020,54	145.493,24	45.740,07
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-	-	5.523.223,38
Fondi vincolati al 31.12	=	5.372.020,54	5.517.513,78	40.030,47
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-

Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	5.372.020,54	5.517.513,78	40.030,47
---	---	--------------	--------------	-----------

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		17.584.931,97			17.584.931,97
Entrate Titolo 1.00	+	20.344.369,13	20.648.921,05	329.948,76	20.978.869,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	10.952.590,45	9.226.705,23	999.172,69	10.225.877,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	7.753.835,88	6.281.905,03	583.614,77	6.865.519,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>39.050.795,46</b>	<b>36.157.531,31</b>	<b>1.912.736,22</b>	<b>38.070.267,53</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	41.268.069,25	26.033.242,29	3.251.036,66	29.284.278,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	65.550,00	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.735.657,31	2.726.028,74	-	2.726.028,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>44.069.276,56</b>	<b>28.759.271,03</b>	<b>3.251.036,66</b>	<b>32.010.307,69</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>5.018.481,10</b>	<b>7.398.260,28</b>	<b>1.338.300,44</b>	<b>6.059.959,84</b>
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)	-	180.166,15	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>5.198.647,25</b>	<b>7.398.260,28</b>	<b>1.338.300,44</b>	<b>6.059.959,84</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.143.288,77	2.190.085,06	5.720.575,55	7.910.660,61
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	30.157,31	30.157,31

Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	2.768.685,21	-	48.629,75	48.629,75
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	180.166,15	-	-	-
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>7.092.140,13</b>	<b>2.190.085,06</b>	<b>5.799.362,61</b>	<b>7.989.447,67</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ( <b>B1</b> )	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	30.157,31	30.157,31
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	-	-	<b>30.157,31</b>	<b>30.157,31</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	-	-	30.157,31	30.157,31
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>7.092.140,13</b>	<b>2.190.085,06</b>	<b>5.769.205,30</b>	<b>7.959.290,36</b>
Spese Titolo 2.00	+	34.901.528,93	7.163.617,19	558.067,83	7.721.685,02
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	5,23	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>34.901.534,16</b>	<b>7.163.617,19</b>	<b>558.067,83</b>	<b>7.721.685,02</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	65.550,00	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>34.835.984,16</b>	<b>7.163.617,19</b>	<b>558.067,83</b>	<b>7.721.685,02</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>27.743.844,03</b>	<b>4.973.532,13</b>	<b>5.211.137,47</b>	<b>237.605,34</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 ( <b>S</b> ) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 ( <b>T</b> ) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 ( <b>U</b> ) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	13.633.407,68	9.956.734,40	2.950,08	9.959.684,48
Spese titolo 7 ( <b>V</b> ) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	13.633.407,68	9.739.718,06	136.407,49	9.876.125,55
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>15.357.559,31</b>	<b>2.641.744,49</b>	<b>3.769.536,93</b>	<b>23.996.213,39</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, 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 ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 15.745.989,20.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 11.759.859,52 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 11.615.104,93 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	15.745.989,20
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	1.129.805,32
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.856.324,36
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>11.759.859,52</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	11.759.859,52
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	144.754,59
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>11.615.104,93</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>1.565.060,49</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	25.240.586,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	18.761.557,34
<b>SALDO FPV</b>	<b>6.479.028,82</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.857.668,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	68,57
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 6.857.599,86</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.565.060,49</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>6.479.028,82</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 6.857.599,86</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.701.899,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.604.815,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>14.493.205,16</b>

\*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 quanto segue:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	20.344.369,13	21.662.219,19	20.648.921,05	95,32%
<b>Titolo II</b>	10.952.590,45	10.115.007,43	9.226.705,23	91,22%
<b>Titolo III</b>	7.753.835,88	6.914.204,93	6.281.905,03	90,86%
<b>Titolo IV</b>	4.143.288,77	3.224.785,36	2.190.085,06	67,91%
<b>Titolo V</b>	-	-	-	

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.908.549,08
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	38.691.431,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	31.152.729,75
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.501.062,05

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	62.500,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	25.950,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.726.028,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>4.131.710,09</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.526.042,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	180.166,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>7.477.586,16</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.129.805,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.645.482,97
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>4.702.297,87</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	144.754,59
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.557.543,28</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.175.857,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	23.332.037,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.993.470,57

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	180.166,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.241.083,14
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	16.260.495,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	62.500,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	25.950,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>8.268.403,04</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.210.841,39
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>7.057.561,65</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>7.057.561,65</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>15.745.989,20</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		1.129.805,32
Risorse vincolate nel bilancio		2.856.324,36
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>11.759.859,52</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		144.754,59
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>11.615.104,93</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>7.477.586,16</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	3.526.042,22
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.129.805,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	144.754,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.645.482,97
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>1.031.501,06</b>

Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		-				-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						
						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-

Fondo contenzioso						
300300	Fondo rischi spese legali	1.139.126,99	850.535,68	75.000,00	8.903,76	354.687,55
Totale Fondo contenzioso		1.139.126,99	850.535,68	75.000,00	8.903,76	354.687,55
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
951000	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.892.862,98		1.051.257,32		3.944.120,30
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.892.862,98	-	1.051.257,32	-	3.944.120,30
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti						
550	Indennità di carica Sindaco	1.953,00		3.270,00		5.223,00
9999	Rinnovo contrattuale	133.286,00			153.658,35	286.944,35
490958	Accantonamento per riduzione debito Ente	8.700,00				8.700,00
950127	Indennità di carica Sindaco - Irap	166,00		278,00		444,00
Totale Altri accantonamenti		144.105,00	-	3.548,00	153.658,35	301.311,35
<b>Totale</b>		<b>4.176.094,97</b>	<b>- 850.535,68</b>	<b>1.129.805,32</b>	<b>144.754,59</b>	<b>4.600.119,20</b>

Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni exerc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziati o da entrate vincolate accertate e nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato o dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
999	Avanzo amm.ne vincolato c/capitale		Avanzo vincolato c/capitale	-							-	-
994	Avanzo amm.ne vincolato corrente da residui		Av. Vinc.di parte corr.da residui	433.356,47	376.359,93		376.359,93				-	56.996,54
999				66.536,45		441.631,05					441.631,05	508.167,50
997											-	-

<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>499.892,92</b>	<b>376.359,93</b>	<b>441.631,05</b>	<b>376.359,93</b>	-	-	<b>441.631,05</b>	<b>565.164,04</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>											
	Vincoli da trasferimenti					598.339,49				-	-
	Vincoli da trasferimenti					338.387,57				598.339,49	598.339,49
										338.387,57	338.387,57
										-	-
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>-</b>		<b>936.727,06</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>936.727,06</b>	<b>936.727,06</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>											
999 93	Avanzo amm.ne vincolato derivante da mutui	9999 3	Avanzo amm.ne vincolato derivante da mutui	51.580,76						-	-
										-	51.580,76
										-	-
										-	-
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>51.580,76</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51.580,76</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>											
	Vincoli da ente		Vincoli da ente			605.512,43				-	-
	Vincoli da ente		Vincoli da ente			872.453,82				605.512,43	605.512,43
										872.453,82	872.453,82
										-	-
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>-</b>		<b>1.477.966,25</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.477.966,25</b>	<b>1.477.966,25</b>
<b>Altri vincoli</b>											
999 92	Avanzo d'amm. Vinc.corrente da competenza		Avanzo d'amm. Vinc.corrente da competenza	1.026.247,67	654.412,37		654.412,37			-	-
										-	371.835,30
										-	-
										-	-
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				<b>1.026.247,67</b>	<b>654.412,37</b>	<b>-</b>	<b>654.412,37</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>371.835,30</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>1.577.721,35</b>	<b>1.030.772,30</b>	<b>2.856.324,36</b>	<b>1.030.772,30</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.856.324,36</b>	<b>3.403.273,41</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'Ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	441.631,05	565.164,04
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	936.727,06	936.727,06
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	51.580,76
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	1.477.966,25	1.477.966,25
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	371.835,30
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>2.856.324,36</b>	<b>3.403.273,41</b>

Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)
16	Av.amm.ne 2019 - quota investimenti		Av.amm.ne 2019 - quota investimenti	3.819.472,22	23.638,87	3.819.472,22			23.638,87
									-
									-
									-
									-

										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
<b>Totale</b>				3.819.472,22	23.638,87	3.819.472,22		-	-	23.638,87
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)										
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)										23.638,87

### **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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	1.908.549,08	2.501.062,05
FPV di parte capitale	23.332.037,08	16.260.495,29
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	820.057,49	1.908.549,08	2.501.062,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	373.182,67

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	373.683,35	1.540.289,61	1.489.647,18
- 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	446.374,14	368.259,47	638.232,20
- 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	21.540.411,68	23.332.037,08	16.260.495,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	6.592.808,93	4.902.094,93	7.789.810,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	14.947.602,75	18.429.942,15	8.470.684,33
- 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 14.493.205,16 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			17.584.931,97
RISCOSSIONI	(+)	7.715.048,91	48.304.350,77
PAGAMENTI	(-)	3.945.511,98	45.662.606,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		23.996.213,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		23.996.213,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.607.513,81	6.358.288,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
RESIDUI PASSIVI	(-)	272.280,70	7.434.972,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		2.501.062,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		16.260.495,29
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>		<b>14.493.205,16</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	3.944.120,30
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	354.687,55
Altri accantonamenti	301.311,35
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>4.600.119,20</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	565.164,04
Vincoli derivanti da trasferimenti	936.727,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	51.580,76
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.477.966,25
Altri vincoli	371.835,30
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>3.403.273,41</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>23.638,87</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>6.466.173,68</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	12.235.493,03	13.306.715,71	14.493.205,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.104.176,64	4.176.094,97	4.600.119,20
Parte vincolata (C)	21.275,29	1.577.721,35	3.403.273,41
Parte destinata agli investimenti (D)	3.505.084,54	3.819.472,22	23.638,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	5.604.956,56	3.733.427,17	6.466.173,68

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	490.744,97
Trasferimenti correnti	470.643,77
Incarichi a legali	330.333,35
Altri incarichi	9.377,36
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	623.971,62
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro	575.990,98
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>2.501.062,05</b>

Nella voce "Altro" sono indicate spese finanziate con entrate vincolate provenienti dal Ministero per funzioni legate ai servizi sociali.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019								
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-							
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-							
Finanziamento spese di investimento	333.550,54	333.550,54							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	2.503.616,68	2.503.616,68							
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-							
Altra modalità di utilizzo	-	-							

Utilizzo parte accantonata	850.535,68		-	-	850.535,68					
Utilizzo parte vincolata	194.724,77					22.834,91		-	171.889,86	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	3.819.472,22									3.819.472,22
Valore delle parti non utilizzate	5.604.815,82	896.259,95	-	-	3.325.559,29	477.058,01	-	51.580,76	854.357,81	-
<b>Valore monetario della parte</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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. 65 del 01/04/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi/Pagati</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	25.180.231,15	7.715.048,91	10.607.513,81	- 6.857.668,43
Residui passivi	4.217.861,25	3.945.511,98	272.280,70	- 68,57

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	6.857.668,43	68,57
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>6.857.668,43</b>	<b>68,57</b>

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	-	-	-	-	1.413.142,74	14.230.918,51	1.870.556,81	937.802,29
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	243.742,13	13.529.692,72		
	Percentuale di riscossione					17%	95%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	306.405,35	-	-	-	240.444,15	197.749,54	598.112,68	297.919,30
	Riscosso c/residui al 31.12	49.389,06	-	-	-	26.441,24	38.753,01		
	Percentuale di riscossione	16%				11%	20%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	639.452,46	400.039,91	459.925,84	498.213,42	649.953,62	522.893,40	2.496.575,83	2.311.922,44
	Riscosso c/residui al 31.12	12.231,65	10.039,85	1.731,92	27.990,39	133.422,52	437.442,84		
	Percentuale di riscossione	2%	3%	0%	6%	21%	84%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		-	-	-	131.672,39	1.727.425,80	83.416,37	15.595,35
	Riscosso c/residui al 31.12		-	-	-	124.230,39	1.644.009,43		
	Percentuale di riscossione					94%	95%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	1.746.154,85	154.063,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	1.592.091,85		
	Percentuale di riscossione						91%		

### **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.

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 3.944.120,30.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 354.687,55 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono stati accantonati importi a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 o per fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **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)	2.119,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.548,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>5.667,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a Euro 286.944,35 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto del segretario comunale.

L'organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a Euro 8.700,00 per "riduzione debito ente".

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.485.033,70	8.497.752,46	1.012.718,76
203	Contributi agli investimenti	272.850,80	673.444,69	400.593,89
204	Altri trasferimenti in conto capitale	2.900,00	62.500,00	59.600,00
205	Altre spese in conto capitale	40.090,05	7.385,99	- 32.704,06
	<b>TOTALE</b>	<b>7.800.874,55</b>	<b>9.241.083,14</b>	<b>1.440.208,59</b>

## ***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 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	21.662.219,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	10.115.007,43	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	6.914.204,93	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020</b>	<b>38.691.431,55</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	3.869.143,16	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(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</b>	1.047.341,75	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	2.821.801,41	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	1.047.341,75	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>2,71%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	26.613.441,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	2.726.028,74
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>23.887.412,52</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	31.504.105,88	29.637.774,94	26.613.441,26
Nuovi prestiti (+)	1.000.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	- 2.866.330,94	- 3.024.335,33	- 2.726.028,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-		1,65	
<b>Totale fine anno</b>	<b>29.637.774,94</b>	<b>26.613.441,26</b>	<b>23.887.412,52</b>
Nr. Abitanti al 31/12	43.412	43.363	42.765
Debito medio per abitante	682,71	613,74	558,57

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	1.240.160,60	1.143.308,25	1.047.341,75
Quota capitale	2.866.330,94	3.024.335,33	2.726.028,74
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.106.491,54</b>	<b>4.167.643,58</b>	<b>3.773.370,49</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato nuove garanzie a favore di organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
AQUAPOLIS	fideiussione	2.230.481,00	-	-
<b>TOTALE</b>		<b>2.230.481,00</b>	-	-

### **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): Euro 15.745.989,20
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 11.759.859,52
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 11.615.104,93

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

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

dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	909.908,33	411.045,51	937.802,29
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	197.749,54	38.753,01	297.919,30
Recupero evasione COSAP/TOSAP	23.847,03	668,32	-
Recupero evasione altri tributi	76.201,04	30.808,70	403.335,65
<b>TOTALE</b>	<b>1.207.705,94</b>	<b>481.275,54</b>	<b>1.639.057,24</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	25.180.231,15	
Residui riscossi nel 2020	7.715.048,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 6.857.668,43	
Residui al 31/12/2020	10.607.513,81	42,13%
Residui della competenza	6.358.288,51	
Residui totali	16.965.802,32	
FCDE al 31/12/2020	3.944.120,30	23,25%

### **IMU**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	787.431,07	
Residui riscossi nel 2020	213.661,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	69,59	
Residui al 31/12/2020	573.699,82	72,86%
Residui della competenza	655.833,45	
Residui totali	1.229.533,27	
FCDE al 31/12/2020	937.802,29	76,27%

### **TARSU-TIA-TARI**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	546.849,50	
Residui riscossi nel 2020	75.830,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	31.903,05	
Residui al 31/12/2020	439.116,15	80,30%
Residui della competenza	158.996,53	
Residui totali	598.112,68	
FCDE al 31/12/2020	297.919,30	49,81%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	1.568.113,62	2.195.969,87	1.746.154,85
Riscossione	1.568.113,62	2.195.969,87	1.592.091,85

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	1.244.036,53	1.338.697,10	878.537,90
riscossione	632.443,69	688.743,48	708.389,83
% riscossione	50,84%	51,45%	80,63%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	2.647.585,25	
Residui riscossi nel 2020	185.416,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	51.043,65	
Residui al 31/12/2020	2.411.125,27	91,07%
Residui della competenza	81.450,56	
Residui totali	2.492.575,83	
FCDE al 31/12/2020	2.311.922,44	92,75%

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

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	17.647,45	
Residui riscossi nel 2020	10.205,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.442,00	
Residui al 31/12/2020	-	0,00%
Residui della competenza	60.237,66	
Residui totali	60.237,66	
FCDE al 31/12/2020	10.365,88	17,21%

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	9.613.539,34	9.495.558,44	- 117.980,90
102	imposte e tasse a carico ente	742.249,27	648.097,14	- 94.152,13
103	acquisto beni e servizi	12.843.411,79	12.195.049,51	- 648.362,28
104	trasferimenti correnti	3.993.977,34	5.870.442,10	1.876.464,76
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	1.143.308,25	1.047.341,75	- 95.966,50

108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	247.701,62	354.981,97	107.280,35
110	altre spese correnti	1.561.962,17	1.541.258,84	- 20.703,33
	<b>TOTALE</b>	<b>30.146.149,78</b>	<b>31.152.729,75</b>	<b>1.006.579,97</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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:

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
Spese macroaggregato 101	10.544.458,14	9.495.558,44
Spese macroaggregato 103	325.572,84	-
Irap macroaggregato 102	616.107,44	591.758,54
FPV maturato nel 2020		470.651,92
Mensa (buoni pasto)		117.369,33
Missioni		1.470,30
Formazione		22.529,80
Nonni vigili		29.631,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>11.486.138,42</b>	<b>10.728.969,33</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.909.262,97	2.004.005,24
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>9.576.875,45</b>	<b>8.724.964,09</b>

L'organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

<b>VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</b>
--

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con atto n. 95 del 22/12/2020 del Consiglio Comunale 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.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

## **STATO PATRIMONIALE**

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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato quanto segue.

## **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.

### **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.

### **Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
<b>I</b>	<b>Fondo di dotazione</b>	<b>19.192.901,83</b>
<b>II</b>	<b>Riserve</b>	<b>144.463.488,13</b>
a	da risultato economico di esercizi precedenti	29.627.709,61
b	da capitale	32.343.974,57
c	da permessi di costruire	24.797.288,71
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	57.694.515,24
e	altre riserve indisponibili	-
<b>III</b>	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>- 1.060.419,17</b>

### **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:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	354.687,55
fondo perdite società partecipate	
altri fondi	8.700,00
fondo indennità fine mandato	5.667,00
fondo per aumenti contrattuali	286.944,35
fondo per altre passività potenziali probabili (FCDE)	3.944.120,28
<b>Totale</b>	<b>4.600.119,18</b>

### **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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

*Firmato digitalmente*

Dott. Mario De Poli

Dott. Gianluca Pivato

Dott. Enrico Bertaglia