

COMUNE DI AGNADELLO

Provincia di Cremona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA ANTONELLA D'ANIELLO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	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	16
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
CONCLUSIONI	38

Comune di Agnadello

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 20/04/2021

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 Agnadello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Agnadello, lì 20/04/2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta **d.ssa Antonella d'Aniello, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30 luglio 2018;

- ♦ ricevuta in data 15 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 9 aprile 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) Stato patrimoniale (**);

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 24/11/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Agnadello registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3918 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel 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);
- 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 (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

In riferimento all'Ente si precisa che:

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

citato art. 233;

- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non è** in dissesto;
- **non ha effettuato** nel corso del 2020 riconoscimenti e finanziamenti di debiti fuori bilancio.

Nel corso del triennio 2018-2020, i riconoscimenti di debiti fuori bilancio è stata la seguente

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 6.596,27	
Totale	€ 0,00	€ 6.596,27	€ 0,00

Si segnala che, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, sono stati:

1) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 5.909,43 derivanti da parcelle legali arretrate per le quali è stata richiesta la liquidazione all'Ordine Professionale

Il finanziamento del debito da riconoscimento, stante l'importo contenuto, è già stato previsto con un apposito stanziamento del bilancio di previsione 2021-2023 già approvato.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Servizio	Entrate 2020	FCDE	Entrate al netto Fcde	Spese 2020	copertura 2020
SERVIZIO MENSA SCOLASTICA E FORNITURE PASTI AGLI ANZIANI	73.122,00	979,76	72.142,24	127.072,39	56,77%
IMPIANTI SPORTIVI	1.200,00	0,00	1.200,00	22.647,11	5,30%
UTILIZZO SALE PER RIUNIONI	370,00	0,00	370,00	1.195,23	30,96%
GESTIONE CENTRO CIVICO	988,17	0,00	988,17	5.037,84	19,61%
SERVIZI DI ASSISTENZA DOMICILIARE	1.000,00	0,00	1.000,00	36.838,52	2,71%
Totale	€ 76.680,17	€ 979,76	€ 75.700,41	€ 192.791,09	39,27%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione certificherà la corretta contabilizzazione e l'utilizzo delle somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa entro il 31 maggio 2021.

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

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

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 831.488,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 831.488,53

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

Andamento Fondo di Cassa	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12.	€ 653.186,90	€ 490.966,46	€ 831.488,53
Di cui cassa vincolata	€ 111.425,42	€ 79.614,62	€ 332.225,07

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.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 85.678,74	€ 111.425,42	€ 79.614,62
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 85.678,74	€ 111.425,42	€ 79.614,62
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 49.735,65	€ 12.339,21	€ 342.081,81
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 41.737,84	€ 44.150,01	€ 89.471,36
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 93.676,55	€ 79.614,62	€ 332.225,07
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 93.676,55	€ 79.614,62	€ 332.225,07

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)		€ 490.966,46			€ 490.966,46
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.817.549,27	€ 1.106.397,42	€ 231.275,65	€ 1.337.673,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 728.280,54	€ 521.471,20	€ 96.979,22	€ 618.450,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 428.955,21	€ 321.845,34	€ 19.639,69	€ 341.485,03
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)	=	€ 2.974.785,02	€ 1.949.713,96	€ 347.894,56	€ 2.297.608,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.548.534,40	€ 1.631.126,50	€ 154.083,64	€ 1.785.210,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 47.190,58	€ 47.190,58	€ -	€ 47.190,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.595.724,98	€ 1.678.317,08	€ 154.083,64	€ 1.832.400,72
Differenza D (D=B-C)	=	€ 379.060,04	€ 271.396,88	€ 193.810,92	€ 465.207,80
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 379.060,04	€ 271.396,88	€ 193.810,92	€ 465.207,80
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 809.094,33	€ 319.738,75	€ 70.464,06	€ 390.202,81
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 12.681,18	€ 12.681,18	€ -	€ 12.681,18
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 821.775,51	€ 332.419,93	€ 70.464,06	€ 402.883,99
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+B1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 821.775,51	€ 332.419,93	€ 70.464,06	€ 402.883,99
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.123.100,54	€ 354.997,84	€ 160.918,73	€ 515.916,57
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.123.100,54	€ 354.997,84	€ 160.918,73	€ 515.916,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.123.100,54	€ 354.997,84	€ 160.918,73	€ 515.916,57
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 301.325,03	-€ 22.577,91	-€ 90.454,67	-€ 113.032,58
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 538.153,69	€ 292.744,18	€ 10.242,57	€ 302.986,75
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 549.289,57	€ 292.789,03	€ 21.850,87	€ 314.639,90
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 557.565,59	€ 248.774,12	€ 91.747,95	€ 831.488,53

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro **0,00**.
L'ente nel 2020 **non ha** usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

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.

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO	
ART. 41 D.L. 66/2014	
Rendiconto esercizio 2020	
Periodo	Indicatore
Primo Trimestre 2020	-10,34
Secondo Trimestre 2020	-8,72
Terzo Trimestre 2020	-6,80
Quarto Trimestre 2020	-14,63

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.
Tuttavia, dato che lo stock di debito è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel 2020, l'Ente non è tenuto a rispettare tale condizione.
L'Ente ha illustrato la situazione nel paragrafo j) della Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2021-2023.

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 **411.451,84**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **165.837,31** mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **167.831,17** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	411.451,84
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	14.340,52
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	231.274,01
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	165.837,31

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	165.837,31
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-1.993,86
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	167.831,17

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*	€ 334.473,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 178.723,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 337.688,70
SALDO FPV	-€ 158.965,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.044,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 55.763,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 30.376,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 22.343,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 334.473,63
SALDO FPV	-€ 158.965,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 22.343,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 235.943,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 303.414,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 692.522,56

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.420.428,85	€ 1.395.575,28	€ 1.106.397,42	79,28
Titolo II	€ 628.358,92	€ 627.633,75	€ 521.471,20	83,09
Titolo III	€ 403.622,39	€ 344.352,72	€ 321.845,34	93,46
Titolo IV	€ 738.630,27	€ 377.159,03	€ 319.738,75	84,78
Titolo V	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	==

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	47.379,53
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.367.561,75
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	1.927.337,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		89.359,81
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	47.190,58
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		351.053,14
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.095,04
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		353.148,18
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	14.340,52
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	216.048,43
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		122.759,23
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.993,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		124.753,09

La gestione della 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 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	233.848,53
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	131.343,81
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	389.840,21
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 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 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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	448.400,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	248.328,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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-V+E)		58.303,66
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.225,58
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		43.078,08
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		43.078,08

La gestione complessiva, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (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 riduzione 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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		411.451,84
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	14.340,52
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	231.274,01
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		165.837,31
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.993,86
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		167.831,17

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		353.148,18
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	2.095,04
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	14.340,52
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-1.993,86
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	216.048,43
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		122.658,05

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE
NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
			(con segno - ¹)			(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
		(a)	(b)	(c)	(d)	
Fondo anticipazioni liquidità						
	Totale Fondo anticipazioni liquidità					
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate					
Fondo contenzioso						
	Fondo rischi di contenzioso per cause in corso	42.000,00			-1.993,86	40.006,14
	Totale Fondo contenzioso	42.000,00			-1.993,86	40.006,14
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2150/0	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità' (FCDE)	84.590,17		12.388,02		96.978,19
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	84.590,17		12.388,02		96.978,19
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
Altri accantonamenti(4)						
	Fondo passività potenziali - conguaglio energia elettrica	175.000,00				175.000,00
	Fondo Indennità di fine mandato Sindaco	1.824,16		1.952,50		3.776,66
	Totale Altri accantonamenti	176.824,16		1.952,50		178.776,66
	TOTALE	303.414,33		14.340,52	-1.993,86	315.760,99

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o 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 finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Quota 10% su contributi da permesso di costruire per eliminazione barriere architettoniche		Interventi di abbattimento barriere architettoniche	32.451,08	32.451,08	2.148,57	20.000,00				14.599,65	14.599,65
	Destinazione quote per rinvio pagamento mutui MEF 2020	1160/1	EMERGENZA COVID-19. Potenziamento servizio di sanificazione immobili comunali			7.556,01	5.034,07				2.521,94	2.521,94
2013/0	EMERGENZA COVID-19. CONTRIBUTO PER SOSTEGNO ALIMENTARE	1881/6	EMERGENZA COVID-19. Sostegno alimentare alle famiglie			44.956,74	44.956,74					
2013/3	EMERGENZA COVID-19. CONTRIBUTI PER DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE		EMERGENZA COVID-19. Acquisto di beni e servizi per sanificazione e disinfezione (U1746, U1746.1)			12.672,18	5.350,86				7.321,32	7.321,32
2013/4	EMERGENZA COVID-19. CONTRIBUTO PER STRAORDINARI POLIZIA LOCALE	1261/11	EMERGENZA COVID-19. Straordinari ed accessori personale Ufficio Vigilanza (E2013.4)			1.250,50	102,39				1.148,11	1.148,11
2013/5	EMERGENZA COVID-19. EROGAZIONE SOMME PER SALVAGUARDIA BILANCI (art. 106 DL 34/20)		EMERGENZA COVID-19. Copertura minori entrate a salvaguardia bilanci (capp. 1005/1, 1006, 1028, 1111, 3001, 3002, 3004, 3013, 3014, 3020, 3067, 3069, 3137, 3138)			112.165,68	82.007,32				30.158,36	30.158,36
2013/6	EMERGENZA COVID-19. CONTRIBUTO PER 'ZONE ROSSE' (art. 112 DL 34/20)		EMERGENZA COVID-19. Interventi vari finanziari su cap. 1346/3, 1386/2, 1416, 1882/2, 1878, 1882/3, 1192, 1881/4, 1885, 1881/5, 1955)			240.600,65	66.256,77				174.343,88	174.343,88
2013/7	EMERGENZA COVID-19. CONTRIBUTO PER MINORE GETTITO TOSAP (art. 181 DL 34/20)		EMERGENZA COVID-19. Copertura minori entrate TOSAP (cap. 1022)			10.818,77	10.818,77					
2013/8	EMERGENZA COVID-19. CONTRIBUTO PER CENTRI ESTIVI (art. 105 DL 34/20)		EMERGENZA COVID-19. Interventi diversi per organizzazione Centro Estivo (capp. 1422, 1422/1, 1422/2)			8.485,98	7.931,16				554,82	554,82
4038/0	Destinazione 8% OO.UU. secondaria		Destinazione quote 8% OO.UU. per opere di culto	198,83	198,83	424,14					622,97	622,97
Totale vincoli derivanti dalla legge (i/1)				32.649,91	32.649,91	441.079,22	242.458,08				231.271,05	231.271,05
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Contributi per interventi socio-assistenziali		Interventi socio-assistenziali finanziati con contributi vincolati	2.095,04	2.095,04		2.095,04					
4039/0	Escussione garanzia fidejussoria per realizzazione interventi PL e PdR	7412/0	Interventi di urbanizzazione in PL e PdR	40.801,96	40.801,96		40.799,00				2,96	2,96
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i/2)				42.897,00	42.897,00		2.095,04	40.799,00			2,96	2,96
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i/3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i/4)												
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (i/5)												
TOTALE RISORSE VINCOLATE (i=1+2+3+4+5)				75.546,91	75.546,91	441.079,22	244.553,12	40.799,00			231.274,01	231.274,01
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)											231.271,05	231.271,05
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=2-m/2)											2,96	2,96

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI
NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				al 1/1/2020 ¹					
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Quote di Avanzo Libero destinate agli investimenti		Interventi in c/capitale (fin. con Avanzo Libero)	10.820,12	144.380,66	100.725,33	15.800,00		38.675,45
	Gestione residui		Economie su residui in c/capitale per investimenti	480,57		480,57		-842,24	842,24
	Contributi da permesso di costruire (al netto risorse vincolate)		Interventi in c/capitale (fin. Contributi da permesso di costruire)	3.751,88	19.337,11	23.088,99			
	Gestione risorse Fondo Pluriennale Vincolato		Interventi finanziari con Fondo Pluriennale Vincolato		131.343,81	131.343,81		-1.273,25	1.273,25
4024/0	Contributo statale per investimenti (art. 1, comma 107 L.F. 19)		Interventi finanziari con Contributo Statale	963,43	56.620,71	57.584,14			
TOTALE				16.016,00	351.682,29	313.222,84	15.800,00	-2.115,49	40.790,94
				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)					40.790,94

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 47.379,53	€ 89.359,81
FPV di parte capitale	€ 131.343,81	€ 248.328,89
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 43.318,75	€ 47.379,53	€ 89.359,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.590,00	€ 7.525,97	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 20.530,60	€ 33.992,93	€ 29.499,00
- 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***	€ 8.353,53		€ 45.324,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 2.445,04		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 10.399,58	€ 5.860,63	€ 14.536,41
- 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 in c/capitale	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 259.365,39	€ 131.343,81	€ 248.328,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 249.206,29	€ 121.526,31	€ 146.352,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 10.159,10	€ 9.817,50	€ 101.976,32
- 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 **692.552,56**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				490.966,46
RISCOSSIONI	(+)	428.601,19	2.574.878,07	3.003.479,26
PAGAMENTI	(-)	336.853,24	2.326.103,95	2.662.957,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			831.488,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			831.488,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	128.171,74	479.143,89	607.315,63
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(-)	15.148,52	393.444,38	0,00
RESIDUI PASSIVI				408.592,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			89.359,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			248.328,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			692.522,56

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 507.151,62	€ 539.357,90	€ 692.522,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 182.406,39	€ 303.414,33	€ 315.760,99
Parte vincolata (C)	€ 46.376,75	€ 75.546,91	€ 231.274,01
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 56.772,64	€ 16.016,00	€ 40.790,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 221.595,84	€ 144.380,66	€ 104.696,62

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 per € 15.225,58 (di cui € 14.602,61 per interventi di abbattimento bb.aa.; € 622,97 con destinazione 8% oo.uu. secondarie per opere di culto);
- destinato ad investimenti per € 40.790,94;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV di spesa corrente	01/01/2020
Salario accessorio o premiante	€ 29.499,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 14.536,41
Altri incarichi	€ 7.989,78
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone COVID-19" DM 3-11-2020	
Altro (punto 5.4 lett. a Principio Contabile 4/2)	€ 37.334,62
Totale FPV di spesa corrente	89.359,81

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	
apertura dei debiti fuori bilancio	€ 0,00									
riservaguardia equilibri di bilancio	€ 0,00									
finanziamento spese di investimento	€ 144.380,66	€ 144.380,66								
finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 0,00									
estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00									
altra modalità di utilizzo	€ 0,00									
utilizzo parte accantonata	€ 0,00									
utilizzo parte vincolata	€ 75.546,91					€ 32.649,91	€ 40.801,96		€ 2.095,04	
utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 16.016,00									€ 16.016,00
valore delle parti non utilizzate	€ 303.414,33		€ 84.590,17	€ 42.000,00	€ 176.824,16					
valore monetario della parte	€ 539.357,90	€ 144.380,66	€ 84.590,17	€ 42.000,00	€ 176.824,16	€ 32.649,91	€ 40.801,96	€ 0,00	€ 2.095,04	€ 16.016,00

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. 17 del 9/4/2021 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 ri-accertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 17 del 9/4/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 609.492,61	€ 428.601,19	€ 128.171,74	-€ 52.719,68
Residui passivi	€ 382.377,83	€ 336.853,24	€ 15.148,52	-€ 30.376,07

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di ri-accertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui
Gestione corrente non vincolata	€ 47.887,51	€ 29.491,80
Gestione corrente vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	€ 842,24
Gestione servizi c/terzi	€ 4.832,17	€ 42,03
MINORI RESIDUI	€ 52.719,68	€ 30.376,07

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;

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

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 15.713,75	€ 9.400,85	€ 17.942,51	€ 20.466,88	€ 29.505,46	€ 27.429,88	€ 3.792,66
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.759,38	€ 9.196,72	€ 3.294,50	€ 17.099,42	€ 14.701,75		
	Percentuale di riscossione	88%	98%	18%	84%	50%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 119.576,38	€ 119.681,65	€ 172.053,60	€ 203.460,40	€ 204.204,12	€ 284.983,94	€ 91.931,89
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 74.207,68	€ 67.733,95	€ 78.146,14	€ 85.139,73	€ 79.000,85		
	Percentuale di riscossione	62%	57%	45%	42%	39%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 965,03	€ 3.257,51	€ 284,91	€ 2.482,72	€ 734,48	€ 2.487,67	€ 273,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 382,55	€ 2.756,11	€ 295,38	€ 1.032,44	€ 844,97		
	Percentuale di riscossione	40%	85%	104%	42%	115%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.540,83	€ 711,04	€ 809,68	€ 4.089,68	€ 3.139,16	€ 2.361,68	€ 979,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 345,83	€ 711,04	€ 545,83	€ 2.826,83	€ 2.844,33		
	Percentuale di riscossione	22%	100%	67%	69%	91%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali							
	Riscosso c/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali							
	Riscosso c/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali							
	Riscosso c/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							

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).

L'Ente dichiara di aver tenuto conto della situazione particolare relativa al 2020 in materia di TARI per la cui riscossione, in via straordinaria (rispetto al regime abituale che prevede la scadenza di tutte le tre rate nell'esercizio di competenza) è stata prevista la scadenza del saldo del tributo a gennaio del 2021. La determinazione del FCDE riferita alla TARI è stata quindi depurata dalle quote incassate fino alla data di elaborazione degli schemi di rendiconto in modo da rappresentare l'effettiva situazione dei residui attivi provenienti dalla competenza.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **96.978,19**.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro **30.767,72** 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 **30.767,72** ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha avuto necessità** di istituire il Fondo Anticipazione Liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **40.006,14 determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro **40.006,14** disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro **40.006,14** già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene corretta la quantificazione degli importi accantonati alla luce della documentazione fornita dall'Ente ovvero la sentenza di primo grado della Commissione Tributaria.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati effettuati accantonamenti a tale titolo in quanto non ne sussiste 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)	€ 1.824,16
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.952,50
- utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.776,66

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un ulteriore accantonamento pari a € 175.000,00, predisposto al fine di coprire un conguaglio pluriennale per utenze di pubblica illuminazione.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
201	tributi in conto capitale a carico dell'Ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
202	investimenti fissi lordi e acquisti di terreno	€ 575.414,00	€ 448.400,00	-€ 127.014,00
203	contributi agli investimenti	€ 100.000,00	€ 0,00	-€ 100.000,00
204	altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
205	altre spese in conto capitale	€ 15.751,84	€ 0,00	-€ 15.751,84
TOTALE		€ 691.165,84	€ 448.400,00	-€ 242.765,84

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 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.436.013,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 164.492,53	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 533.865,50	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.134.371,32	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 213.437,13	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)	€ 21.182,33	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 192.254,80	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 21.182,33	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,99%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	€ 506.927,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	€ 47.190,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	€ 0,00
TOTALE DEBITO	€ 459.736,63

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 614.518,60	€ 566.715,83	€ 516.282,63
Nuovi prestiti (+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 47.802,77	€ 50.433,20	€ 47.190,58
Estinzioni anticipate (-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre variazioni +/- (riallineamento dati CDP)			-€ 9.355,42
Totale fine anno	€ 566.715,83	€ 516.282,63	€ 459.736,63
Nr. Abitanti al 31/12	3.866	3.918	3.855
Debito medio per abitante	146,59	131,53	119,26

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 30.710,87	€ 25.495,72	€ 21.182,33
Quota capitale	€ 47.802,77	€ 50.433,20	€ 47.190,58
Totale fine anno	€ 78.513,64	€ 75.928,92	€ 68.372,91

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

Concessione di garanzie

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha rilasciato garanzie** in favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente **non ha fruito di anticipazione di liquidità** ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015;

Contratti di leasing

L'Ente **non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.**

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 411.451,84
- W2 (equilibrio di bilancio): € 165.837,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 167.831,17

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 7.558,09	€ 0,00	€ 530,71	€ 3.792,66
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 234.911,18	€ 79.000,85	€ 43.499,53	€ 91.931,89
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione altri tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 285,36	€ 0,00
TOTALE	€ 242.469,27	€ 79.000,85	€ 44.315,60	€ 95.724,55

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 237.979,38	
Residui riscossi nel 2020	€ 81.923,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 156.056,23	65,58%
Residui della competenza	€ 167.338,76	
Residui totali	€ 323.394,99	
FCDE al 31/12/2020	€ 95.724,55	29,60

In merito si osserva che, per l'attività di recupero coattivo, l'Ente si avvale delle prestazioni di un operatore specializzato dal 1/1/2020. Tuttavia nel corso del 2020 a causa dell'insorgenza della pandemia da COVID-19, le operazioni di recupero sono state fortemente limitate da provvedimenti emergenziali di sostegno a famiglie e imprese emanati dal Governo (con specifico riferimento alle proroghe e sospensioni dell'esecuzione delle cartelle), che hanno un diretto riflesso sui dati illustrati.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 (che prevedono anche la componente TASI accorpata nella nuova IMU in vigore dal 1/1/2020) registrano un lieve decremento di circa € 20.000 rispetto a quanto accertato nel 2019 (€ 490.000 rispetto a € 510.000). Tenuto conto del fatto che tali somme vengono pagate in autoliquidazione dai contribuenti, i motivi di tale riduzione sono probabilmente ascrivibili alla situazione emergenziale dovuta alla pandemia ancora in atto.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (che comprendono sia importi per versamenti in autoliquidazione che importi avviati al recupero coattivo) è stata la seguente:

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 26.796,67	
Residui riscossi nel 2020	€ 21.629,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.318,50	
Residui al 31/12/2020	€ 849,10	3,17%
Residui della competenza	€ 26.583,16	
Residui totali	€ 27.432,26	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.792,66	13,83

In merito si osserva che, alla data di redazione degli schemi di rendiconto, sono stati già incassati, per versamenti in autoliquidazione, € 15.769 relativi al totale dei residui riaccertato. Gli importi affidati al recupero coattivo sono esposti nella prima tabella.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate per la competenza dell'anno 2020 rimaste invariate ad € 398.000,00 rispetto al dato 2019.

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	€ 234.911,18	
Residui riscossi nel 2020	€ 79.000,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 30.707,06	
Residui al 31/12/2020	€ 125.203,27	53,30%
Residui della competenza	€ 159.780,67	
Residui totali	€ 284.983,94	
FCDE al 31/12/2020	€ 91.931,89	32,26

In merito si osserva che l'ammontare complessivo dei residui al 31/12/2020 risulta molto più elevato rispetto al dato medio registrato negli esercizi precedenti. Il motivo è da ravvisarsi (come già rilevato nel paragrafo relativo al FCDE) nelle problematiche gestionali che hanno riguardato la TARI nel 2020 determinate, da un lato, dalla nuova disciplina circa il calcolo dei costi efficienti del servizio rifiuti secondo il nuovo metodo tariffario di ARERA e dall'altro, dallo slittamento delle scadenze del tributo con il saldo in pagamento nel mese di gennaio 2021. Si rileva che, alla data di elaborazione degli schemi di rendiconto, sono stati registrati pagamenti relativi alla rata a saldo 2020, per complessivi € 118.000 circa.

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	€ 206.983,98	€ 94.769,27	€ 21.909,82
Riscossione	€ 206.983,98	€ 92.684,50	€ 21.909,82

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 206.983,98	0,00%
2019	€ 94.769,27	0,00%
2020	€ 21.909,82	0,00%

L'Ente **non ha utilizzato** somme di oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19;

Si rimarca che l'Ente, nel corso degli ultimi esercizi, **non ha mai utilizzato** tali risorse per il finanziamento di spese correnti.

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2018	2019	2020
accertamento	€ 2.560,30	€ 586,30	€ 2.734,67
riscossione	€ 1.350,28	€ 29,40	€ 247,00
%riscossione	52,74	5,01	9,03

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

Destinazione a Parte Vincolata	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 2.560,30	€ 586,30	€ 2.734,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 525,37	€ 120,31	€ 273,88
entrata netta	€ 2.034,93	€ 465,99	€ 2.460,79
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.034,93	€ 465,99	€ 2.460,79
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 734,48	
Residui riscossi nel 2020	€ 844,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 110,49	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.487,67	
Residui totali	€ 2.487,67	
FCDE al 31/12/2020	€ 273,88	11,01%

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.

L'Organo di Revisione ha verificato peraltro che nel 2020 l'Ente non ha accertato somme a titolo di violazione, in particolare, del limite di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **sostanzialmente invariate** rispetto al trend degli ultimi esercizi.

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	€ 2.361,68	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.058,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 303,00	12,83%
Residui della competenza	€ 3.090,67	
Residui totali	€ 3.393,67	
FCDE al 31/12/2020	€ 979,76	28,87%

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	€ 307.356,88	€ 250.931,69	-€ 56.425,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 25.799,17	€ 21.714,01	-€ 4.085,16
103	acquisto beni e servizi	€ 1.331.736,55	€ 1.432.506,04	€ 100.769,49
104	trasferimenti correnti	€ 70.003,52	€ 101.999,94	€ 31.996,42
105	trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106	fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107	interessi passivi	€ 25.495,72	€ 21.182,33	-€ 4.313,39
108	altre spese per redditi di capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23.303,80	€ 28.157,96	€ 4.854,16
110	altre spese correnti	€ 72.824,06	€ 70.845,78	-€ 1.978,28
	TOTALE	€ 1.856.519,70	€ 1.927.337,75	€ 70.818,05

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 **26.899,22**.
- 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 **397.627,29**.
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	370.803,79	253.554,07
Spese macroaggregato 103	17.579,66	51.619,34
Irap macroaggregato 102	24.432,92	16.794,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione di segreteria, gestioni ass.	3.359,76	25.500,00
Totale spese di personale (A)	416.176,13	347.467,79
(-) Componenti escluse (B)	714,11	766,52
(-) Altre componenti escluse:	17.834,73	13.025,18
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>	<i>14.111,85</i>	<i>7.480,80</i>
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	397.627,29	333.676,09
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

La spesa sostenuta per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa è stata pari a € **22.381,45**.

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

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

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 segnala che non sono pervenuti tutti 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 **recanti** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Organo di revisione prende atto che alla data di stesura della presente relazione, all'Ente risulta pervenuta la verifica della Società Cremasca Reti e Patrimonio (SCRIP) S.p.A. in Liquidazione, munita dei prospetti riportano debiti e crediti reciproci di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 recante l'asseverazione dell'organo di controllo.

Per quanto riguarda la società Padania Acque S.p.A. sono stati acquisiti i prospetti redatti in forma provvisoria con la precisazione che la comunicazione definitiva, redatta con l'asseverazione della società indipendente BDO S.p.A., sarebbe stata trasmessa successivamente alla data dell'approvazione del bilancio 2020.

Infine, per quanto riguarda la Comunità Sociale Cremasca A.S.C., è pervenuta una nota con cui ha comunicato di non poter certificare la situazione debitorio-creditoria della società nei confronti del Comune fino all'approvazione del bilancio consuntivo dell'Azienda, da effettuarsi entro il 30/4/2021. Alla data di redazione del presente documento non è ancora pervenuta la certificazione.

Sulla base dei dati disponibili e comunicati, l'Ente ha comunque già provveduto alla verifica circa la conciliazione delle poste attive e reciproche indicando nella relazione della Giunta la corretta iscrizione nella contabilità finanziaria, senza rilevare criticità in merito.

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/11/2020 (con deliberazione C.C. n. 50/2020) 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 ha verificato l'inesistenza di situazioni di società partecipate che abbiano subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 **(non disponibili alla data odierna i dati 2020)**.

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

L'Ente si è avvalso della facoltà concessa dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 di redigere la contabilità economico-patrimoniale in forma semplificata (deliberazione G.C. n. 16 del 9/4/2021): **per questo motivo non è tenuto alla redazione del Conto Economico**. La deliberazione è già stata trasmessa al BDAP.

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 - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	556,29	834,44	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	14.635,11	9.809,83	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		15.191,40	10.644,27		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	3.553.807,88	3.422.370,95		
	1.1 Terreni	32.795,60	32.795,60		
	1.2 Fabbricati	117.180,22	120.402,73		
	1.3 Infrastrutture	2.337.902,31	2.166.904,35		
	1.9 Altri beni demaniali	1.065.929,75	1.102.268,27		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.141.233,10	6.106.336,07		
	2.1 Terreni	1.479.329,55	1.479.329,55	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	4.607.424,24	4.572.312,26		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	11.048,23	11.951,01	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.533,77	1.632,82	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	16.675,51	25.013,27		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.883,98	817,50		
	2.7 Mobili e arredi	10.908,77	3.986,77		
	2.8 Infrastrutture				

2.99	Altri beni materiali	11.429,05	11.292,89		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	100.000,00		BII5	BII5
	Totale Immobilizzazioni materiali	9.795.040,98	9.528.707,02		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	258.417,12	258.417,12	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	258.417,12	258.417,12	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso		56.988,59	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>		56.988,59	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	258.417,12	315.405,71		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.068.649,50	9.854.757,00		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	415.227,85	318.632,05		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	412.107,28	317.256,39		
	c Crediti da Fondi perequativi	3.120,57	1.375,66		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	163.582,83	168.300,91		
	a verso amministrazioni pubbliche	81.654,03	91.871,29		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate	74.508,52	76.429,62	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	7.420,28			
	3 Verso clienti ed utenti	14.735,91	11.718,03	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	12.269,04	25.987,59	CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi	3.494,92	10.757,31		
	c altri	8.774,12	15.230,28		
	Totale crediti	605.815,63	524.638,58		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	831.488,53	490.966,46		
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia	831.488,53	490.966,46		
	2 Altri depositi bancari e postali	4.145,30		CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	3.178,31		CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	838.812,14	490.966,46		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.444.627,77	1.015.605,04		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	4.467,97	11.000,25	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.467,97	11.000,25		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.517.745,24	10.881.362,29		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.062.049,04	4.062.049,04	AI	AI
II	Riserve	5.891.372,41	5.418.996,64		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	440.938,84		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.896.625,69	1.996.625,69	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.553.807,88	3.422.370,95		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio		16.842,15	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.953.421,45	9.497.887,83		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	215.006,14	175.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		215.006,14	175.000,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.776,66	1.824,16	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		3.776,66	1.824,16		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	459.736,63	515.351,17		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	459.736,63	515.351,17	D5	
2	Debiti verso fornitori	268.361,78	178.233,30	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	20.760,67	116.273,21		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	3.128,12	106.134,95		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	17.632,55	10.138,26		
5	Altri debiti	119.285,83	61.013,21	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	13.574,54	1.168,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	645,26	734,51		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	105.066,03	59.110,70		
TOTALE DEBITI (D)		868.144,91	870.870,89		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					

I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	477.396,08	335.779,41	E	E
1	Contributi agli investimenti	327.836,41	174.916,07		
a	da altre amministrazioni pubbliche	318.342,13	174.916,07		
b	da altri soggetti	9.494,28			
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	149.559,67	160.863,34		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	477.396,08	335.779,41		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.517.745,24	10.881.362,29		

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	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 128.188,69 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 605.815,63
(+)	FCDE economica	
(+)	Depositi postali	
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	Altri residui non connessi a crediti	€ 1.500,00
	RESIDUI ATTIVI =	€ 607.315,63

i crediti dello Stato Patrimoniale in realtà sono già depurati dal calcolo effettuato dal programma di contabilità dalle voci sottoesposte, per cui la conciliazione riporta solo gli "Altri residui" che derivano da situazioni di residui sulle partite di giro (nella fattispecie l'anticipazione economica)

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:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 4.062.049,04
II	Riserve	€ 5.891.372,41
a	- da risultato economico di esercizi precedenti	€ 440.938,84
b	- da capitale	
c	- da permessi di costruire	€ 1.896.625,69
d	- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 3.553.807,88
e	- altre riserve indisponibili	
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

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	€ 40.006,14
fondo perdite società partecipate	€ 0,00
fondo per manutenzione ciclica	€ 0,00
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 175.000,00
totale	€ 215.006,14

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€ 868.144,91
(-)	Debiti da finanziamento	€ 459.736,63
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ 184,62
	RESIDUI PASSIVI =	€ 408.592,90

valgono le stesse considerazioni fatte sopra per la conciliazione dei residui attivi (qui gli "Altri residui" sono date da situazioni compensative per conto terzi – girocontazioni interne)

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro **149.559,67** riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro **327.836,41** riferiti a contributi ottenuti da Unione Europea (€ 9.494,28), Stato (€ 278.342,13) e Regione Lombardia (€ 40.000,00).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- 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.

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:

- **riservandosi** di verificare le eventuali perdite delle partecipate ad acquisizione dei bilanci 2020 e di verificare le asseverazioni sottoscritte dagli organi di controllo delle certificazioni debiti-crediti delle partecipate non ancora pervenute;
- **segnalando** la necessità dell'Amministrazione di vigilare sull'andamento degli incassi dei residui da riscossione entrate tributarie stante l'andamento 2020 non in linea con gli esercizi precedenti, causa emergenza sanitaria.

L'ORGANO DI REVISIONE

