

COMUNE DI PORTOFERRAIO

Provincia di LIVORNO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO ILARI



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	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	14
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	Errore. Il segnalibro non è definito.
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONSIDERAZIONI	36
CONCLUSIONI	36



Comune di PORTOFERRAIO

Organo di revisione

Verbale n.16 del 18/06/2021

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;

approva

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 Portoferraio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Portoferraio, li 18/06/2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Stefano Ilari, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 118 del 30/12/2019;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.103 del 31/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
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 Portoferraio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.902 (Banca dati Istat) abitanti (nella relazione al rendiconto si indicano 12.019)

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 rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non 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 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, 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 come da tabella seguente;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 324.727,10	€ 233.561,36	€ 149.626,35
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 46.009,80	€ 171.493,78	€ 280.653,73
Totale	€ 370.736,90	€ 405.055,14	€ 430.280,08

- 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.

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>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 158.868,07	€ 160.292,14	-€ 1.424,07	99,11%	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ 10.330,56	€ 4.568,64	€ 5.761,92	226,12%	
Mense scolastiche	€ 97.374,25	€ 195.015,26	-€ 97.641,01	49,93%	
Musei e pinacoteche	€ 24.720,00	€ 28.525,82	-€ 3.805,82	86,66%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ 141.673,32	-€ 141.673,32	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 2.207,35	€ 216.574,91	-€ 214.367,56	1,02%	
Parchimetri	€ 139.635,55	€ -	€ 139.635,55	#DIV/0!	
Servizi turistici	€ 46.360,00	€ 106.068,25	-€ 59.708,25	43,71%	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	€ 402,60	€ -	€ 402,60	#DIV/0!	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 4.492,75	€ 105.932,41	-€ 101.439,66	4,24%	
Totali	€ 484.391,13	€ 958.650,75	-€ 474.259,62	50,53%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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)	8.021.197,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	8.021.197,96

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.959.686,13	3.637.622,42	8.021.197,96
<i>di cui cassa vincolata</i>	740.486,74	971.928,51	691.665,99

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.

Evolutione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	720.486,74	971.928,51	613.607,89
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	720.486,74	971.928,51	613.607,89
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	322.129,52	18.343,76	456.591,34
Decrementi per pagamenti vincolati	-	70.687,75	376.664,38	378.533,24
Fondi vincolati al 31.12	=	971.928,51	613.607,89	691.665,99
Somme utilizzate in termini di cassa al	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	971.928,51	613.607,89	691.665,99

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.870.213,34			4.870.213,34
Entrate Titolo 1.00	+		8.607.573,10	1.617.058,29	10.224.631,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+		2.923.854,21	224.822,67	3.148.676,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+		994.718,35	780.007,01	1.774.725,36
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)	=		12.526.145,66	2.621.887,97	15.148.033,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+		9.009.365,82	2.002.031,56	11.011.397,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+		847.193,36		847.193,36
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)	=		9.856.559,18	2.002.031,56	11.858.590,74
Differenza D (D=B-C)	=		2.669.586,48	619.856,41	3.289.442,89
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)	=		2.669.586,48	619.856,41	3.289.442,89
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+		529.688,07	29.998,58	559.686,65
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=		529.688,07	29.998,58	559.686,65
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=		529.688,07	29.998,58	559.686,65
Spese Titolo 2.00	+		457.704,68	228.265,37	685.970,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=		457.704,68	228.265,37	685.970,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-		457.704,68	228.265,37	685.970,05
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=		71.983,39	198.266,79	126.283,40
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	-				
Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2020			1.491.952,02	13.282,75	8.1505.234,77
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-		1.388.105,67	129.303,97	1.517.409,64
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)	=	4.870.213,34	2.845.416,22	305.568,40	8.021.197,96

L'ente non ha avuto anticipazioni di tesoreria.

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

L'ente non 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.998.359,63
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.582.306,05
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	605.556,37
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.810.497,21

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.810.497,21
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.676.361,60
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.134.135,61

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 335.214,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 612.104,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.412.054,24
SALDO FPV	-€ 799.950,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 160.901,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 262.039,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 28.619,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 72.517,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 335.214,90
SALDO FPV	-€ 799.950,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 72.517,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.133.524,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 9.320.602,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 14.246.444,30

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate

finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	11.142.519,90	12.219.489,11	8.607.573,10	70,44
Titolo II	3.017.166,36	3.107.973,66	2.923.854,21	94,08
Titolo III	2.578.305,51	1.952.892,29	994.718,35	50,94
Titolo IV	4.878.514,68	731.079,95	529.688,07	72,45
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	511.671,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.280.359,06
<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	(-)	13.622.791,14
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	675.796,68
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	97.000,00
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	(-)	847.193,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.549.245,30
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.281.140,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		3.830.386,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.582.306,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	597.438,55
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.650.641,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.676.361,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	25.720,16
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.852.383,92
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	100.432,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	731.079,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.846.665,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	736.257,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	30.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	97.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+H+E1)		1.167.973,59
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.117,82
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.159.855,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.159.855,77
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.998.359,63
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.582.306,05
Risorse vincolate nel bilancio		605.356,37
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.810.697,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.676.361,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.134.135,61
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.830.386,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.281.140,74
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.582.306,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.676.361,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	597.438,55
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	1.306.860,90

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		524.275,00	0	0	- 524.275,00	0
Totale Fondo perdite società partecipate		524.275,00	0	0	- 524.275,00	0
Fondo contezioso		232.059,60			- 42.059,60	190.000,00
Totale Fondo contezioso		232.059,60	-	-	- 42.059,60	190.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		6.482.007,64	- 708.542,33	1.507.110,79	1.967.326,40	9.247.902,50
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.482.007,64	- 708.542,33	1.507.110,79	1.967.326,40	9.247.902,50
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		1.369.999,51		75.195,26	275.369,86	1.720.564,63
Totale Altri accantonamenti		1.369.999,51	-	75.195,26	275.369,86	1.720.564,63
Totale		8.608.341,75	- 708.542,33	1.582.306,05	1.676.361,66	11.158.467,13

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

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

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

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

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

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

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

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

Rispetto agli allegati trasmessi originariamente ed approvati dalla Giunta Comunale è stata modificata la tabella relativamente alla voce Fondo crediti dubbia esigibilità per la quota applicata al bilancio riportandola in linea con la delibera del C.C. n.83 del 30/11/2020 relativa all'art.175 comma 8 TUEL – assestamento e salvaguardia equilibri di bilancio; il saldo finale del fondo non è variato.

Tale variazione ha comportato anche una nuova elaborazione di ulteriori tabelle tra cui quella della verifica degli equilibri.

Nella relazione si tiene conto delle variazioni apportate.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(l)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				1.898.820,00	1.812.680,49	762.663,32	2.233.295,95	117.472,32	-	2.464,42	2.486,00	315.665,47
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				1.898.820,00	1.812.680,49	762.663,32	2.233.295,95	117.472,32	-	2.464,42	2.486,00	315.665,47
Vincoli derivanti da Trasferimenti				528.095,41	283.500,94	974.971,56	803.340,72	79.036,95		29.603,43	2.400,00	593.485,87
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				528.095,41	283.500,94	974.971,56	803.340,72	79.036,95		29.603,43	2.400,00	593.485,87
Vincoli derivanti da finanziamenti				68.303,73								68.303,73
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				68.303,73	-	-	-	-	-	-	-	68.303,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				320.527,60								320.527,60
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				320.527,60	-	-	-	-	-	-	-	320.527,60
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				2.815.746,74	2.096.181,43	1.737.634,88	3.036.636,67	196.509,27	27.139,01	4.886,00	605.556,37	1.297.982,67

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=l/1-m/1)	227.061,54	315.665,47
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	378.494,83	593.485,87
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	68.303,73
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	320.527,60
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	605.556,37	1.297.982,67

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 363.402,38	€ 511.671,42	€ 675.796,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 17.198,33	€ 6.281,66	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 104.005,41	€ 210.812,39	€ -
- 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***	€ 3.920,64	€ 19.476,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 24.448,60	€ 3.059,99	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 120.020,39	€ 188.875,23	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 93.809,01	€ 83.166,15	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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	€ 362.658,34	€ 100.432,69	€ 736.257,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 90.347,71	€ 100.432,69	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 272.310,63	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 14.246.444,30 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4870213,34
RISCOSSIONI	(+)	2.665.169,30	14.547.785,75	17.212.955,05
PAGAMENTI	(-)	2.359.600,90	11.702.369,53	14.061.970,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.021.197,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.021.197,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.783.357,11	5.165.756,86	18.949.113,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.965.425,41	8.346.387,98	11.311.813,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			675.796,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			736.257,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			14.246.444,30

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)	€ 12.991.420,29	€ 15.454.126,90	€ 14.246.444,30
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.750.723,50	€ 8.608.341,76	€ 11.158.467,07
Parte vincolata (C)	€ 1.307.976,46	€ 2.815.746,74	€ 1.297.982,67
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.465.556,23	€ 2.249.371,04	€ 704.624,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.467.164,10	€ 1.780.667,36	€ 1.085.369,61

Si segnala come la sola scomposizione del risultato di amministrazione dell'anno 2018, sia stata portata all'attenzione del Consiglio Comunale per la necessità di riallinearla a quanto riportato nei documenti contabili allegati al rendiconto 2019.

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 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.

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	25.098.455,84	6.175.797,39	18.896.202,93	- 26.455,52
Residui passivi	15.327.362,86	3.740.066,00	11.311.813,39	- 275.483,47

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui attivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti per cui si evidenzia la necessità che i singoli responsabili delle entrate svolgano una funzione proattiva tesa alla definizione positiva delle varie posizioni (o motivino le ragioni del loro mantenimento in modo dettagliato e specifico) oppure provvedano all'eventuale cancellazione parziale o totale in modo analitico.

L'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate è limitato agli anni 2016-2017-2018 non essendo stato possibile acquisire i dati dettagliati degli esercizi 2019 e 2020.



Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	31
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 620.147,81	€ 1.002.794,30	€ 1.397.088,29	€ -	€ -	€ -	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 237.329,06	€ 189.332,24	€ 336.162,04	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	38%	19%	24%	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 3.728.564,90	€ 4.660.635,04	€ 5.064.761,50	€ -	€ -	€ -	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 951.523,87	€ 577.061,02	€ 659.346,33	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	26%	12%	13%	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 194.249,93	€ 478.341,23	€ 662.795,69	€ -	€ -	€ -	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 7.621,88	€ 10.718,00	€ 12.099,56	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	4%	2%	2%	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 122.348,16	€ 157.047,10	€ 140.486,19	€ -	€ -	€ -	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 32.254,20	€ 43.911,74	€ 24.418,00	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	26%	28%	17%	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 25.489,63	€ 7.440,48	€ 17.281,73	€ -	€ -	€ -	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 25.489,63	€ 7.440,48	€ 1.598,28	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	9%	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro €9.247.902,44

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)	€	1.941,63
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.941,63
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	3.883,26

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	825.273,69	948.570,14	123.296,45
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale		97.000,00	97.000,00
205	Altre spese in conto capitale	128.968,17	2.801.095,27	2.672.127,10
	TOTALE	954.241,86	3.846.665,41	2.892.423,55

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	11.920.588,49	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	906.342,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.966.174,02	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	15.793.104,85	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.579.310,49	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	135.274,75	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.444.035,74	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	135.274,75	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		85,65%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 5.812.664,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 847.193,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.965.470,81

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	7.512.643,78	6.672.224,13	5.812.664,17
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	- 840.419,65	- 859.559,96	- 847.193,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-	
Totale fine anno	6.672.224,13	5.812.664,17	4.965.470,81
Nr. Abitanti al 31/12	12.011,00	12.019,00	12.019,00
Debito medio per abitante	555,51	483,62	413,14

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	177.657,19	156.738,34	135.274,75
Quota capitale	840.419,65	859.559,96	847.193,36
Totale fine anno	1.018.076,84	1.016.298,30	982.468,11

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.998.359,63
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.810.497,21
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.134.135,61



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

PARTE DELL'ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE NON E' STATA ESEGUITA STANTE LE DIFFICOLTA' RISCONTRATE NELLA REPERIBILITA' DEI DATI

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	€ 2.057.917,57	€ 1.972.239,84	-85.677,73
102	imposte e tasse a carico ente	€ 184.423,93	€ 172.769,92	-11.654,01
103	acquisto beni e servizi	€ 9.458.376,35	€ 9.012.372,07	-446.004,28
104	trasferimenti correnti	€ 1.540.315,96	€ 1.866.988,61	326.672,65
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 183.422,44	€ 135.274,75	-48.147,69
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 106.917,13	€ 79.890,73	-27.026,40
110	altre spese correnti	€ 389.799,01	€ 383.255,22	-6.543,79
TOTALE		€ 13.921.172,39	€ 13.622.791,14	-298.381,25

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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'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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.707.008,21	€ 2.454.661,25
Spese macroaggregato 103	€ 17.900,83	€ 11.336,96
Irap macroaggregato 102	€ 169.109,10	€ 159.356,32
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.894.018,14	€ 2.625.354,53
(-) Componenti escluse (B)	€ 399.240,60	€ 348.596,82
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.494.777,54	€ 2.276.757,71
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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 ha verificato che, causa la carenza di personale nell'area dedicata, non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto oltre il termine del 31 dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019) e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Cosimo de' Medici Srl	100%	-607.516,00	30.000,00		Positiva	2018

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un risultato negativo di €.692.648,29

CONTO ECONOMICO	anno 2020	anno 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	€ 12.156.383,79	€ 11.953.325,46
Proventi da fondi perequativi	€ 167.765,55	€ 174.772,66
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.670.574,70	€ 1.409.167,09
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 3.107.973,66	€ 751.956,30
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 562.601,04	€ 560.210,79
<i>Contributi agli investimenti</i>	€ -	€ 97.000,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.260.617,41	€ 2.067.531,83
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 805.016,76	€ 1.303.098,54
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ -	€ -
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 455.600,65	€ 764.433,29
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -	€ -
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -
Altri ricavi e proventi diversi	€ 501.921,93	€ 895.921,55
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 17.757.263,38	€ 16.500.718,59

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	anno 2020	anno 2019
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 380.036,89	€ 114.996,22
Prestazioni di servizi	€ 8.463.466,64	€ 9.142.196,58
Utilizzo beni di terzi	€ 162.180,72	€ 204.463,87
Trasferimenti e contributi	€ 1.866.988,61	€ 1.540.315,96
<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.866.988,61	€ 1.540.315,96
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ -	€ -
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ -	€ -
Personale	€ 1.860.616,16	€ 2.204.181,70
Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.879.743,67	€ 3.446.263,07
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 27.990,21	€ 17.452,80
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.043.620,73	€ 2.262.469,63
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ -	€ -
<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 2.808.132,73	€ 1.166.340,64
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		€ -
Accantonamenti per rischi		€ -
Altri accantonamenti	€ 308.505,51	€ 79.867,61
Oneri diversi di gestione	€ 279.376,81	€ 255.271,86
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 18.200.915,01	€ 16.987.556,87
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 443.651,63	-€ 486.838,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni		€ -
<i>da società controllate</i>		€ -
<i>da società partecipate</i>		€ -
<i>da altri soggetti</i>		€ -
Altri proventi finanziari	€ 12.324,70	€ 19.603,81
Totale proventi finanziari	€ 12.324,70	€ 19.603,81
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	€ 135.274,75	€ 183.422,44
<i>Interessi passivi</i>	€ 135.274,75	€ 183.422,44
<i>Altri oneri finanziari</i>		€ -
Totale oneri finanziari	€ 135.274,75	€ 183.422,44
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 122.950,05	-€ 163.818,63
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	€ 45.857,55	€ 57.580,63
Svalutazioni	€ -	€ 143.665,47
TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 45.857,55	-€ 86.084,84
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	€ 404.313,77	€ 1.617.348,26
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 95.606,93	€ 115.535,32
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ -	€ -
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 227.572,65	€ 1.360.787,12
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 68.864,17	€ 128.669,34
<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 12.270,02	€ 12.356,48
Totale proventi straordinari	€ 404.313,77	€ 1.617.348,26
Oneri straordinari	€ 446.105,47	€ 925.176,36
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 97.000,00	€ -
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 349.105,47	€ 799.677,36
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		€ -
<i>Altri oneri straordinari</i>		€ 125.499,00

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è individuabile nella voce svalutazione crediti che è aumentata di € 1.641.792,09

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) CREDITI V/ LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
B) IMMOBILIZZAZIONI immobilizzazioni immateriali		
Costi di impianto e di ampliamento	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
concessioni, licenze, marchi e diritti simili	21.330,33	14.889,91
Avviamento	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	44.558,56	41.255,48
Altre	40.511,98	14.520,00
Totale immobilizzazioni Immateriali	106.400,87	70.665,39
Immobilizzazioni materiali		
Beni demaniali	21.555.020,47	13.726.918,51
Terreni	2.119.216,14	14.981,60
Fabbricati	9.407.882,90	3.536.560,87
infrastrutture -	10.027.921,43	10.144.246,79
Altri beni demaniali	-	31.129,25
Altre Immobilizzazioni materiali {3}	92.066.066,77	22.267.485,18
Terreni	18.429.459,59	953.993,86
<i>di cui in leasing finanziario</i>		-
Fabbricati	73.420.173,99	21.150.413,50
<i>di cui in leasing finanziario</i>		-
Impianti e macchinari	19.184,54	20.262,38
<i>di cui in leasing finanziario</i>		-
Attrezzature industriali e commerciali	15.057,88	12.639,33
Mezzi di trasporto	40.279,13	47.308,42
Macchine per ufficio e hardware	16.056,51	20.100,62
Mobili e arredi	115.437,60	61.803,86
infrastrutture	-	-
Altri beni materiali	10.417,53	963,21
immobilizzazioni in corso ed acconti	2.571.008,46	2.312.683,89
Totale immobilizzazioni materiali	116.192.095,70	38.307.087,58
Partecipazioni:	3.065.180,49	3.019.322,94
<i>imprese contraffatte</i>	672.935,95	670.980,38
<i>imprese partecipate</i>		-
<i>altri soggetti</i>	2.392.244,54	2.348.342,56
Crediti verso		-
altre amministrazioni pubbliche		-
<i>imprese contraffatte</i>		-
<i>imprese partecipate</i>		-
<i>altri soggetti</i>		-
Altri titoli		-
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.065.180,49	3.019.322,94
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (S)	119.257.276,19	41.397.075,91

C) ATTIVO CIRCOLANTE <i>Rimanenze</i>		-
Totale rimanenze		-
<i>Crediti</i>		
Crediti d) nature tributaria	2.484.528,17	2.813.121,98
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-
Altri crediti da tributi	2.284.728,47	2.638.349,32
Crediti da Fondi perequativo	199.799,70	174.772,66
Créditi per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	594.399,47	613.751,80
imprese controllate	555.629,53	402.940,26
imprese partecipate		-
verso altri soggetti	38.769,94	210.811,54
Verso clienti ed utenti	5.843.270,70	5.867.980,04
Altri Crediti	686.183,67	670.292,63
verso l'erario		-
per attività svolta per conto terzi		-
altri	686.183,67	670.292,63
Totale crediti	9.608.382,01	9.965.146,45
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
Partecipazioni		-
Altri Titoli		-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-
Conto di tesorerie	8.021.197,96	4.870.213,34
istituto Tesoriere	8.021.197,96	4.870.213,34
presso Banco d'Italia		-
Altri depositi bancari e postali	92.829,53	102.509,48
Denaro e valori in cassa		-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-
Totale disponibilità liquide	8.114.027,49	4.972.722,82
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE <C>	17.722.409,50	14.937.869,27
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi		-
Risconti attivi		29.874,90
TOTALE RATEI E RISCONTI {0}		29.874,90
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	137.086.086,56	56.364.820,08

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	€ 6.336.694,97	€ 6.336.694,97
Riserve	€ 102.887.685,03	€ 26.468.131,23
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		€ 6.109.097,64
<i>da capitale</i>	€ 3.418.509,13	€ 1.698.832,62
<i>da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	€ 7.186.722,79	€ 9.617.017,68
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 92.140.375,98	€ 21.119.301,44
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 142.077,13	€ 142.077,13
Risultato economico dell'esercizio	-€ 692.648,29	-€ 207.714,15
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 108.531.731,71	€ 32.597.112,05



B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza		€ -
Per imposte		€ -
Altri	€ 1.910.564,63	€ 1.602.059,12
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.910.564,63	€ 1.602.059,12
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ -
TOTALE T.F.R. (C)		€ -
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	€ 4.965.470,80	€ 5.822.255,78
<i>prestiti obbligazionari</i>	€ -	€ -
<i>vf oltre amministrazioni pubbliche</i>	€ -	€ -
<i>verso banche e tesoriere</i>	€ -	€ -
<i>verso altri finanziatori</i>	€ 4.965.470,80	€ 5.822.255,78
Debiti verso fornitori	€ 4.931.814,54	€ 3.267.719,95
Acconti		€ -
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.688.884,46	€ 777.568,50
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		€ -
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 282.987,06	€ 212.028,19
<i>imprese controllate</i>	€ 609.016,00	€ -
<i>imprese partecipate</i>		€ -
<i>altri soggetti</i>	€ 796.881,40	€ 565.540,31
Altri debiti	€ 4.661.114,39	€ 1.308.357,45
<i>tributari</i>	€ 343.679,75	€ 209.032,57
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 11.583,23	€ 1.283,69
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		€ -
<i>altri</i>	€ 4.305.851,41	€ 1.098.041,19
TOTALE DEBITI (D)	€ 16.247.284,19	€ 11.175.901,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	€ 229.195,69	€ 333.715,93
Risconti passivi	€ 10.167.310,34	€ 10.656.031,30
Contributi agli investimenti	€ 9.377.613,83	€ 9.866.334,79
da altre amministrazioni pubbliche	€ 8.535.966,62	€ 9.019.689,44
da altri soggetti	€ 841.647,21	€ 846.645,35
Concessioni pluriennali	€ 789.696,51	€ 789.696,51
Altri risconti passivi		€ -
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 10.396.506,03	€ 10.989.747,23
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 56.364.820,08
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	€ 1.182.858,55	€ 278.388,18
2) beni di terzi in uso	€ 15.062,99	€ 15.062,99
3) beni dati in uso a terzi		€ -
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		€ -
5) garanzie prestate a imprese controllate		€ -
6) garanzie prestate a imprese partecipate		€ -
7) garanzie prestate a altre imprese		€ -
TOTALE CONTI D ORDINE	€ 1.197.921,54	€ 293.451,17

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

ATTIVO

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

(+)	Crediti dello Sp	€	9.608.382,01
(+)	FCDE economica	€	9.247.902,44
(+)	Depositi postali	€	92.829,53
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	18.949.113,98

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	692.648,29
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	692.648,29

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 6.336.694,97
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	€ 3.418.509,13
c	da permessi di costruire	€ 7.186.722,79
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 92.140.375,98
e	altre riserve indisponibili	€ 142.077,13
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 692.648,29

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	€	190.000,00
fondo perdite società partecipate	€	-
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	1.720.564,63
totale	€	1.910.564,63

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	€	16.247.284,19
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.965.470,80
(-)	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	€	30.000,00
	RESIDUI PASSIVI =	€	11.311.813,39

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento



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.

Si segnala come il diverso inserimento dei dati nella tabella Allegati 1/ elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione abbia comportato la necessità di rivedere alcune parti della Relazione.



CONSIDERAZIONI

*Nell'anno in esame accanto alle problematiche legate alle note vicende pandemiche si sono sommati, in capo all'Ente, una serie di elementi che hanno portato ad **un non completo e puntuale presidio della gestione dell'area finanziaria.***

*Si è registrata una carenza del personale nell'area dei servizi Economico Finanziari, per altro già presente negli anni precedenti, aggravata dalle dimissioni di un dipendente di elevata professionalità a cui è seguito il trasferimento in comando del Dirigente dell'Area **lasciando l'ufficio in assoluta carenza di figure di riferimento** nonostante il fatto che i soggetti rimasti si siano prodigati ed abbiano tenuto un comportamento proattivo nella ricerca delle soluzioni alle varie problematiche.*

*Oltre a ciò l'Ente ha provveduto al **cambio del Tesoriere** ed all'adozione di un **nuovo programma gestionale** generando ulteriori **difficoltà operative** al personale rimasto ad operare.*

L'affidamento della delega sull'area in questione al Dirigente dell'Area Tecnica, nonostante l'impegno di quest'ultimo, non può rappresentare una soluzione definitiva.

Si segnala altresì come la presenza di residui attivi di insorgenza superiore ai cinque anni richieda una maggiore e puntuale analisi della valutazione del mantenimento degli stessi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime comunque un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2020 evidenziando però le particolari difficoltà operative in cui l'Ente si trova a dover operare stante il prorogarsi della carenza di personale nell'Area Economico Finanziaria; criticità questa che dovrà essere risolta senza ulteriori indugi per non compromettere il funzionamento dell'Ente ed il presidio della parte Economica Finanziaria

L'ORGANO DI REVISIONE

