

COMUNE DI SANDRIGO

Provincia di Vicenza

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. TEDDI CAVINATO)

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	19
Risultato di amministrazione.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondo anticipazione liquidità	25
Fondi spese e rischi futuri	25
SPESA IN CONTO CAPITALE	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	32
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	36
CONTO ECONOMICO	38
STATO PATRIMONIALE	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	48
CONCLUSIONI	48

Comune di SANDRIGO

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 29/03/2021

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 o 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 SANDRIGO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Campo San Martino, lì 29 marzo 2021

L'organo di revisione

(Dott. Teddi Cavinato)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Teddi Cavinato, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 30/11/2020;

- ricevuta in data 25/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 22/03/2021, 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 (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) 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. 61 del 17/10/2016;

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	23
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	7
di cui variazioni di Giunta art. 2 comma 3 D.L. 154/2020	1
di cui prelevamenti fondi riserva	5

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

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di SANDRIGO registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8233 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente **non** si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Polizia Locale NE.VI.;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

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

- **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 provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **inesistenza dei debiti**

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.946,95	€ 110,56	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 664,00	
Totale	€ 1.946,95	€ 774,56	€ -

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Servizio di assistenza domiciliare	€ 45.325,23	€ 84.597,60	-€ 39.272,37	53,58%	0,00%
Mense scolastiche		€ 29.503,81	-€ 29.503,81	0,00%	0,00%
Servizio di trasporto scolastico		€ 12.840,50	-€ 12.840,50	0,00%	0,00%
Servizio rifiuti	€ 863.457,87	€ 863.457,87	€ -	100,00%	100,00%
Impianti sportivi	€ 19.770,56	€ 61.000,00	-€ 41.229,44	32,41%	41,03%
Totali	€ 928.553,66	€ 1.051.399,78	-€ 122.846,12	88,32%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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)	€	3.542.346,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.542.346,86

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.822.887,91	€ 4.157.615,05	€ 3.542.346,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Non è presente alcuna giacenza di cassa vincolata in quanto non ci sono stati incassi che per loro natura e specificità dovessero ivi confluire.

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	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.157.615,05			€ 4.157.615,05
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.343.792,62	€ 3.218.125,90	€ 185.927,98	€ 3.404.053,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 871.093,24	€ 709.656,89	€ 45.621,34	€ 755.278,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.178.617,91	€ 714.556,48	€ 142.822,36	€ 857.378,84
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)	=	€ 6.393.503,77	€ 4.642.339,27	€ 374.371,68	€ 5.016.710,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.113.120,65	€ 3.572.621,10	€ 749.199,82	€ 4.321.820,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 8.431,72	€ 561,88	€ -	€ 561,88
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 6.121.552,37	€ 3.573.182,98	€ 749.199,82	€ 4.322.382,80
Differenza D (D=B-C)	=	€ 271.951,40	€ 1.069.156,29	-€ 374.828,14	€ 694.328,15
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)	=	€ 271.951,40	€ 1.069.156,29	-€ 374.828,14	€ 694.328,15
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 907.486,77	€ 434.429,62	€ 80.548,49	€ 514.978,11
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)	=	€ 907.486,77	€ 434.429,62	€ 80.548,49	€ 514.978,11
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)	=	€ 907.486,77	€ 434.429,62	€ 80.548,49	€ 514.978,11
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.215.446,59	€ 1.331.483,68	€ 518.723,35	€ 1.850.207,03
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.215.446,59	€ 1.331.483,68	€ 518.723,35	€ 1.850.207,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 8.431,72	€ 561,88	€ -	€ 561,88
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.207.014,87	€ 1.330.921,80	€ 518.723,35	€ 1.849.645,15
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.299.528,10	-€ 896.492,18	-€ 438.174,86	-€ 1.334.667,04
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	+	€ 1.578.864,40	€ 743.539,04	€ 5.233,11	€ 748.772,15
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.642.159,54	€ 670.365,42	€ 53.336,03	€ 723.701,45
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 2.066.743,21	€ 245.837,73	-€ 861.105,92	€ 3.542.346,86

* 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 **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 0,00.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 1,00	€ -	€ 1,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -9,84 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 0,00

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 627.809,39

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 204.813,55, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 104.745,80 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	627.809,39
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	55.345,34
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	367.650,50
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	204.813,55

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	204.813,55
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	100.067,75
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	104.745,80

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*	-€ 578.049,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.799.975,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 646.583,72
SALDO FPV	€ 1.153.391,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 21.754,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 109.136,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 87.381,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 578.049,80
SALDO FPV	€ 1.153.391,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 87.381,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 52.467,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.917.803,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.632.993,76

*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	€ 3.607.148,38	€ 3.466.224,31	€ 3.218.125,90	92,84240177
Titolo II	€ 795.270,47	€ 762.281,00	€ 709.656,89	93,09649460
Titolo III	€ 958.661,44	€ 874.249,04	€ 714.556,48	81,73374488
Titolo IV	€ 655.549,65	€ 584.185,43	€ 434.429,62	74,36502139
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.

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:

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	(+)	78.501,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.102.754,35
<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	(-)	4.591.752,03
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	78.984,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.728,68
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-D2-E-E1-F1-F2)		508.790,62
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	(+)	1.698,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	149.784,52
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)		360.704,32
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	55.345,34
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	177.706,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	127.652,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	100.067,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		27.584,99
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	50.769,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.721.474,02
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	584.185,43
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	(+)	149.784,52
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.673.237,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	567.599,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.728,68
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E- E1)		267.105,07
Z/1) Risorsa accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	189.944,26
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		77.160,81
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		77.160,81
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) 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)		627.809,39
Risorsa accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		55.345,34
Risorsa vincolate nel bilancio		367.650,50
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		204.813,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		100.067,75
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		104.745,80
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		360.704,32
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.698,22
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	55.345,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	100.067,75
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	177.706,24
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		25.886,77

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						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
1146/0	FONDO RISCHI	47.809,02		5.000,00		52.809,02
Totale Fondo contenzioso		47.809,02	0	5.000,00	0	52.809,02
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1145/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	464.261,75		23.932,26		488.194,01
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		464.261,75	0	23.932,26	0	488.194,01
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO (COMPENSO-IRAP)	4.237,37		2.616,66	67,75	6.921,78
	ACCANTONAMENTO GARANZIA PRESTATI CREDITO SPORTIVO	260.386,67				260.386,67
	ACCANTONAMENTO POTENZIALI PERDITE FUTURE	100.000,00			100.000,00	200.000,00
	ACCANTONAMENTO RICHIESTE INTEGRAZIONI INPS RICALCOLO PENSIONI	989,17				989,17
3703/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	31.384,49		23.796,42		55.180,91
Totale Altri accantonamenti		396.997,70	-	26.413,08	100.067,75	523.478,53
Totale		909.068,47	-	55.345,34	100.067,75	1.064.481,56

(*) 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.

SI ALLEGA ALLEGATO A/2 ALLA PRESENTE RELAZIONE

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlata	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 e	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)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				0							0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				0	0	0	0	0	0		0	0

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	0	0

(*) 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 (vincoli, 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).

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà

entro la scadenza, alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	44.840,53
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale	44.840,53

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

31.12.2020 in quanto già completamente impegnate).

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

SI ALLEGA ALLEGATO A/3 ALLA PRESENTE RELAZIONE

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

[illegible]

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

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

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

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A/3 corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al*

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 78.501,67	€ 78.984,69
FPV di parte capitale	€ 1.721.474,02	€ 567.599,03
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 69.178,63	€ 78.501,67	€ 78.984,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 66.559,20	€ 73.097,35	€ 76.796,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 2.619,43	€ 5.404,32	€ 2.188,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.240.830,96	€ 1.721.474,02	€ 567.599,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 892.786,41	€ 88.288,73	€ 18.524,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.348.044,55	€ 1.633.185,29	€ 549.074,55
- 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 **2.632.993,76**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.157.615,05
RISCOSSIONI	(+)	460.153,28	5.820.307,93	6.280.461,21
PAGAMENTI	(-)	1.321.259,20	5.574.470,20	6.895.729,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.542.346,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.542.346,86
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	827.868,33	610.520,43	1.438.388,76
RESIDUI PASSIVI	(-)	266.750,18	1.434.407,96	1.701.158,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			78.984,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			567.599,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2.632.993,76

Nei residui attivi sono compresi euro 101.993,44 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.175.799,41	€ 1.970.270,47	€ 2.632.993,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.020.197,03	€ 909.068,47	€ 1.064.481,56
Parte vincolata (C)	€ 146.562,92	€ 204.115,83	€ 522.115,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 854.790,93	€ 762.837,64	€ 878.075,17
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 154.248,53	€ 94.248,53	€ 168.321,35

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	76.796,01
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	2.188,68
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	78.984,69
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.698,22					€ 1.698,22	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 50.769,00									€ 50.769,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 22 del 08/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 08/03/2021, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.309.776,60	€ 460.153,28	€ 827.868,33	-€ 21.754,99
Residui passivi	€ 1.697.145,49	€ 1.321.259,20	€ 266.750,18	-€ 109.136,11

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 17.681,12	€ 54.567,58
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 767,94
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 3.973,03	€ 53.619,75
Gestione servizi c/terzi	€ 100,84	€ 180,84
MINORI RESIDUI	€ 21.754,99	€ 109.136,11

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 105.326,76	€ 48.411,67	€ 17.836,51	€ 52.888,03	€ 147.441,40	€ 51.454,10	€ 364.266,71	€ 289.580,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 422,85	€ 3.917,54	€ 2.293,21	€ 225,00	€ 52.233,16	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	8%	13%	0%	35%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 126.209,33	€ 30.491,59	€ 31.710,73	€ 35.676,42	€ 105.477,81	€ 74.171,39	€ 299.783,06	€ 174.834,34
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 14.679,83	€ 4.348,62	€ 879,08	€ 4.289,11	€ 76.859,65	€ -		
	Percentuale di riscossione	12%	14%	3%	12%	73%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 4.007,91	€ 19.753,86	€ 40.714,80	€ 54.922,90	€ -	€ 13.792,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 9.693,53	€ 40.714,80	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	49%	100%			
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	€ 50,00	€ -	€ 155,00	€ 1.262,01	€ 25.761,11	€ -	€ 21.782,42	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 50,00	€ -	€ -	€ 1.262,01	€ 4.187,69	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	#DIV/0!	0%	100%	16%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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 488.194,01

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 52.809,02, **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 52.809,02 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 47.809,02 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 5.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene l'importo congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme a tale titolo in quanto non si è mai presentata una situazione di perdita.

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)	€ 4.237,37
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.684,41
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.921,78

Altri fondi e accantonamenti

Accantonamento somme destinate a rinnovi contrattuali

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 55.180,91 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

Accantonamento somme destinate ad eventuali escussioni di debiti garantiti

il Comune di Sandrigo ha prestato garanzia al Credito Sportivo per il mutuo concesso alla società GIS con la quale in project financing ha realizzato l'impianto natatorio. Fino ad ora la GIS ha sempre onorato il proprio debito corrispondendo all'istituto di credito le rate dovute ad ogni scadenza prefissata tranne che per l'ultima rata scadente a settembre il cui pagamento è stato effettuato da GIS oltre il termine. La Corte dei Conti nell'istruttoria al questionario rendiconto 2014 ha invitato il Comune a destinare parte dell'avanzo per l'accantonamento dell'importo delle rate residue fino alla scadenza del prestito.

L'accantonamento ammonta ad € 260.386,67.

Accantonamento somme destinate ad eventuali perdite future

Con delibera del Consiglio Comunale n. 60 del 18/12/2018 avente ad oggetto: "SERVIZIO DI DISTRIBUZIONE DEL GAS NATURALE NELL'AMBITO DENOMINATO ATEM VICENZA 3 VALLI ASTICO-LEOGRATIMONCHIO. APPROVAZIONE DELLO STATO DI CONSISTENZA DELLA RETE AL 31.12.2016 ED ALIENAZIONE DI RETI, IMPIANTI E STRUMENTAZIONI ACCESSORIE, DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI SANDRIGO, DESTINATE ALLA DISTRIBUZIONE DEL GAS NATURALE, MEDIANTE LA PROCEDURA DI GARA D'AMBITO "VICENZA 3", in attesa dell'esito del procedimento di rivalutazione del valore RAB e in considerazione dell'ipotesi per cui l'Autorità potrebbe non accordare la rideterminazione richiesta, respingendo la relativa istanza, il Comune ha accantonato un importo pari ad € 200.000,00 al fine di evitare l'insorgere nell'anno 2023 di debiti fuori bilancio improntando così l'azione amministrativa-contabile dell'ente al criterio della prudenza.

Accantonamento per eventuali passività future

E' stata accantonata la somma di € 989,17 riferita ai residui passivi cancellati in relazione a possibili richieste di integrazioni da parte dell'INPS su ricalcolo pensioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono state accantonate quote per la copertura dei debiti fuori bilancio **in quanto questi** alla data del 31/12 non ne erano presenti.

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.099.036,33	1.671.508,87	572.472,54
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1.172,65	1.728,68	556,03
205	Altre spese in conto capitale	3.440,72	-	- 3.440,72
	TOTALE	1.103.649,70	1.673.237,55	569.587,85

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.150.998,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 314.682,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.036.268,63	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 4.501.948,86	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 450.194,89	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 34.482,38	
(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)	€ 415.712,51	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 34.482,38	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		76,59%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ -	€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ -	€ -	€ -
Nr. Abitanti al 31/12	8.458,00	8.337,00	8.233,00
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale			
Totale fine anno	€ -	€ -	€ -

L'ente nel 2020 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui in quanto non ha nessun mutuo in essere.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
TOTALE		€ -		€ -	€ -

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
CREDITO SPORTIVO PER SOCIETA' G.I.E.S.	IMPIANTO NATATORIO	€ 391.750,69	fideiussioni	€ -	€ 260.386,67
TOTALE		€ 391.750,69		€ -	€ 260.386,67

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni. NON SONO STATI CONCESSI prestiti

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ne ha fatto utilizzo

Contratti di leasing

L'ente **non ha** in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso i seguenti 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): € 627.809,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 204.813,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 104.745,80

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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 68.489,37	€ 33.279,60	€ 20.406,00	€ 26.974,20
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES		€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 2.476,89	€ 116,00	€ 941,64	€ 1.818,59
TOTALE	€ 70.966,26	€ 33.395,60	€ 21.347,64	€ 28.792,79

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 336.282,08	
Residui riscossi nel 2020	€ 14.080,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 322.201,67	95,81%
Residui della competenza	€ 37.570,66	
Residui totali	€ 359.772,33	
FCDE al 31/12/2020	€ 298.634,84	83,01%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 88,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: minori versamenti effettuati dai contribuenti entro i termini.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 28.519,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 28.519,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 16.216,49	
Residui totali	€ 16.216,49	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 43.957,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: aumento costi PEF a seguito dell'introduzione del nuovo metodo ARERA.

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	€ 329.565,88	
Residui riscossi nel 2020	€ 101.056,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.897,92	
Residui al 31/12/2020	€ 231.407,51	70,22%
Residui della competenza	€ 74.171,39	
Residui totali	€ 305.578,90	
FCDE al 31/12/2020	€ 174.834,34	57,21%

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	€ 258.299,17	€ 184.101,62	€ 179.521,22
Riscossione	€ 314.535,09	€ 232.619,02	€ 179.511,22

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	€ -	
2019	€ -	
2020	€ -	

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Titolare dell'entrata è il Consorzio di Polizia Locale NE.VI..

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 12.522,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: revisione dei canoni in fase di nuovi contratti

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	€ 64.476,57	
Residui riscossi nel 2020	€ 50.408,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 14.068,24	
Residui al 31/12/2020	€ 28.136,48	43,64%
Residui della competenza	€ 54.922,90	
Residui totali	€ 83.059,38	
FCDE al 31/12/2020	€ 13.792,87	16,61%

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	€ 1.156.810,12	€ 1.153.100,72	-3.709,40
102	imposte e tasse a carico ente	€ 111.889,75	€ 102.500,33	-9.389,42
103	acquisto beni e servizi	€ 2.184.347,38	€ 2.154.784,46	-29.562,92
104	trasferimenti correnti	€ 943.509,94	€ 1.039.603,67	96.093,73
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 118.758,10	€ 47.330,50	-71.427,60
110	altre spese correnti	€ 117.685,10	€ 94.432,35	-23.252,75
TOTALE		€ 4.633.000,39	€ 4.591.752,03	-41.248,36

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 30.375,60;
- 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 1.411.504,35;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 111 del 22/10/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L. n. 34/2019 si colloca nella fascia intermedia.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.242.893,07	€ 1.153.100,72
Spese macroaggregato 103	€ 4.628,41	€ 5.202,00
Irap macroaggregato 102	€ 80.275,13	€ 76.818,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Spese macroaggregato 109	€ -	€ 41.353,07
Lavoro Accessorio	€ 10.805,79	€ -
Spese macroaggregato 104	€ 167.508,69	€ 167.699,30
Totale spese di personale (A)	€ 1.506.111,09	€ 1.444.173,75
(-) Componenti escluse (B)	€ 94.606,74	€ 139.971,53
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 26.953,89
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.411.504,35	€ 1.304.202,22
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Sono stati asseverati i dati relativi alla situazione creditoria/debitoria risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale dei propri enti strumentali e delle società partecipate, come rappresentati nel seguente prospetto:

Società	Dati Comune di Sandrigo		Dati società/ente strumentale		Differenza	
	crediti	debiti	crediti	debiti	crediti	debiti
ATO Consiglio di Bacino dell'Ambito BACCHIGLIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CIAT Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORDEST VIC.NO	€ 3.242,63	€ 27.070,08	€ 27.070,08	€ 3.242,63	€ 0,00	€ 0,00
SORARIS Spa	€ 0,00	€ 147.187,95	€ 147.187,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
VIACQUA Spa	€ 6.218,01	€ 407,80	€ 407,80	€ 2.916,50	€ 0,00	€ 3.301,51

Per quanto riguarda la discordanza di VIACQUA SPA il Comune ha accertato l'importo a credito pari ad € 3.301,51 riguardante il rimborso dei canoni demaniali in data 07/10/2020 ma ha avanzato richiesta di rimborso a VIACQUA nel gennaio 2021. Tale importo è stato pagato in data 12/03/2021.

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30 dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.286.370,94	3.221.526,45		
2	Proventi da fondi perequativi	203.488,36	206.288,98		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	955.065,50	508.496,34		
a	Proventi da trasferimenti correnti	762.281,00	311.952,43		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		196.543,91		E20c
c	Contributi agli investimenti	192.784,50			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	678.950,68	816.734,36	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	555.397,12	631.531,14		
b	Ricavi della vendita di beni	5.676,43	58.442,58		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	117.877,13	126.760,64		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	111.617,16	273.291,24	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.235.492,64	5.026.337,37		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	157.804,67	153.443,22	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.951.198,83	1.979.855,93	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	31.081,90	30.109,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.039.603,67	943.509,94		
a	Trasferimenti correnti	1.039.603,67	943.509,94		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.153.101,59	1.160.597,43	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.297.805,05	1.240.236,27	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	19.747,65	25.476,45	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.254.125,14	1.201.699,38	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	23.932,26	13.060,44	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.000,00	108.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	126.480,83	19.089,83	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	151.820,83	236.017,66	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.913.897,37	5.870.860,12		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-678.404,73	-844.522,75		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	4.599,00	11.297,70	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	4.599,00	11.297,70		
20	Altri proventi finanziari	1,15	1,50	C16	C16
Totale proventi finanziari		4.600,15	11.299,20		

	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		17,46	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>		17,46		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari		17,46		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	4.600,15	11.281,74		
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni	195.813,30	79.740,98	D18	D18
23	Svalutazioni		505.990,86	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	195.813,30	-426.249,88		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	123.666,42	228.149,03	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	50.709,82			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	54.647,66	55.676,63		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	18.308,94	2.500,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		169.972,40		
	Totale proventi straordinari	123.666,42	228.149,03		
25	Oneri straordinari	35.358,63	339.206,38	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	1.728,68	1.172,65		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	33.629,95	336.268,01		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		1.765,72		E21d
	Totale oneri straordinari	35.358,63	339.206,38		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	88.307,79	-111.057,35		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-389.683,49	-1.370.548,24		
26	Imposte (*)	84.420,08	86.949,66	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-474.103,57	-1.457.497,90	23	23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: aumento del valore delle partecipazioni rispetto all'anno 2019.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 301.375,7.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 4.599,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
CONSORZIO IGIENE AMBIENTE E TERRITORIO	2,13	4.599,00 €

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.239.831,25	1.240.236,27	1.297.805,05

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)		Anno	Anno - 1	Rif. art.2424 CC	Rif. DM 26/4/95
I	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
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.338,17	9.794,41	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.740,27	4.787,72	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	18.321,80	30.160,32	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	26.400,24	44.742,45		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	11.519.249,04	11.658.421,04		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	11.519.249,04	11.658.421,04		
	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.959.500,95	19.947.115,78		
	2.1 Terreni	5.960.338,53	5.901.057,65	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	14.801.889,23	13.937.295,97		
III	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	10.441,33	11.554,61	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	50.126,89	47.536,81	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	34.873,62	16.842,46		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	20.072,68	15.862,40		
	2.7 Mobili e arredi	81.758,67	16.965,88		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.117.805,90	1.632.982,35	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	33.596.555,89	33.238.519,17		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	1.396.347,40	1.200.534,10	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	239.399,74	158.652,84	BIII1a	BIII1a

	b	imprese partecipate	1.156.947,66	1.041.881,26	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti				
2		Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.396.347,40	1.200.534,10		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	35.019.303,53	34.483.795,72		
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno	Anno - 1	Rif. art.2424 CC	Rif. 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	334.970,65	309.610,78		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi	326.723,18	309.610,78		
	c	Crediti da Fondi perequativi	8.247,47			
2		Crediti per trasferimenti e contributi	261.582,72	262.385,77		
	a	verso amministrazioni pubbliche	261.362,72	260.681,73		
	b	imprese controllate			CII2	CII2
	c	imprese partecipate			CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	220,00	1.704,04		
3		Verso clienti ed utenti	150.675,44	132.080,09	CII1	CII1
4		Altri Crediti	201.101,79	145.686,21	CII5	CII5
	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per c/terzi	20.410,79	9.351,41		
	c	altri	180.691,00	136.334,80		
		Totale crediti	948.330,60	849.762,85		
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	3.542.346,86	4.157.615,05		
	a	Istituto tesoriere	3.542.346,86	4.157.615,05		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
2		Altri depositi bancari e postali	3.215,73	5.209,66	CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	3.545.562,59	4.162.824,71		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.493.893,19	5.012.587,56		

	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	71.573,84	71.530,10	D	D
2	Risconti attivi	28.763,37	28.306,59	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	100.337,21	99.836,69		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.613.533,93	39.596.219,97		
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	Rif. art.2424 CC	Rif. DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.143.689,25	2.143.689,25	AI	AI
II	Riserve	29.181.449,40	30.218.632,78		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	11.782.322,70	13.101.653,49	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	3.583.274,79	3.583.274,79	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.233.411,00	813.096,48	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.575.586,17	11.713.753,28		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.006.854,74	1.006.854,74		
III	Risultato economico dell'esercizio	-474.103,57	-1.457.497,90	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30.851.035,08	30.904.824,13		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	569.365,77	444.806,72	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	569.365,77	444.806,72		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.921,78		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	6.921,78			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	913.263,23	1.023.889,36	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	376.267,21	277.066,90		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	120.991,35	128.728,06		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	255.275,86	148.338,84		
5	Altri debiti	411.627,70	396.189,23	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	62.576,24	70.703,82		

	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.967,44	9.945,43		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	28.296,56			
	d	altri	311.787,46	315.539,98		
		TOTALE DEBITI (D)	1.701.158,14	1.697.145,49		
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I		Ratei passivi	76.796,01	69.923,31	E	E
II		Risconti passivi	6.408.257,15	6.479.520,32	E	E
1		Contributi agli investimenti	6.233.352,32	6.354.919,66		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	6.233.352,32	6.354.919,66		
	b	da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali	174.904,83	124.600,66		
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.485.053,16	6.549.443,63		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.613.533,93	39.596.219,97		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	Rif. art.2424 CC	Rif. DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	567.599,03	1.721.474,02		
	2) Beni di terzi in uso				
	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	567.599,03	1.721.474,02		

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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Non sono stralciati crediti dalla contabilità finanziaria e pertanto in contabilità economico-patrimoniale, non sono conservati tale tipologia di credito e pertanto di conseguenza non è iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Negli elenchi allegati al rendiconto **risultano i soli crediti dichiarati inesigibili da Agenzia Riscossione Sicilia per debiti inferiori a 1.000,00 euro.**

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

La verifica della conciliazione risulta dalla seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	948.330,60
(+)	FCDE economica	€	488.194,01
(+)	Depositi postali	€	3.215,73
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	1.351,58
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.438.388,76

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+ / -	risultato economico dell'esercizio	-€ 474.103,57
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 420.314,52
-	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	-€ 53.789,05

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 2.143.689,25
II	Riserve	€ 29.181.449,40
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 11.782.322,70
b	da capitale	€ 3.583.274,79
c	da permessi di costruire	€ 1.233.411,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 11.575.586,17
e	altre riserve indisponibili	€ 1.006.854,74
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 474.103,57

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	
portata a nuovo	€ 474.103,57
Totale	€ 474.103,57

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	€ 52.809,02
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 200.000,00
totale	€ 252.809,02

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	€ 1.701.158,14
(-)	Debiti da finanziamento	
(-)	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	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 1.701.158,14

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 174.904,83 e contributi agli investimenti per euro 6.233.362,32 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 121.567,34 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. TEDDI CAVINATO)

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 finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
2630/0	RISPARMIO LAVORO STRAORDINARIO	4010/0	FONDO PRODUTTIVITA'	1.698,22	1.698,22	0,00	1.698,22	0,00	-846,84	1.162,08	1.162,08	2.008,92
	CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI COMMI 107 E 114 DELLA L. 145/2018		MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO DENOMINATO "CASA ROSSA"	3,99	0,00	0,00	0,00	0,00	3,99	0,00	0,00	0,00
2631/0	CONTRIBUTO PER GLI INVESTIMENTI ART. 30 COMMA 2 D.L.N. 34/2019	4504/0	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA IMPIANTI SPORTIVI	252,42	0,00	0,00	0,00	0,00	252,42	0,00	0,00	0,00
2675/0	CONTRIBUTO RIPRISTINO AREE CAVE	4237/0	INTERVENTI DI RECUPERO AMBIENTALE	43.659,32	0,00	1.217,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.217,16	44.876,48
2675/0	CONTRIBUTO RIPRISTINO AREE CAVE	4466/0	MESSA IN SICUREZZA DI EMERGENZA (MISE) DITTA CROMADOR	5.336,38	0,00	0,00	0,00	0,00	-682,80	0,00	0,00	6.019,18
2789/0	CONTRIBUTO ART. 7 BIS L.R. 11/2004	4236/0	INTERVENTI PER RIGENERAZIONE URBANA SOSTENIBILI E PER LA DEMOLIZIONE ART. 7 BIS L.R. N. 11/2004	22.489,66	0,00	10.709,82	0,00	0,00	0,00	0,00	10.709,82	33.199,48
2789/0	CONTRIBUTO ART. 7 BIS L.R. 11/2004	4236/1	RESTITUZIONE CONTRIBUTO ART. 18 COMMA 7 BIS L.R. N. 11/2004	436,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	436,00
2790/0	RISCOSSIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	4038/0	INTERVENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE L.R. 16/2007	1.414,74	0,00	17.952,12	1.804,93	0,00	-149,97	0,00	16.147,19	17.711,90
2790/0	RISCOSSIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	4039/0	CONTRIBUTO PARROCCHIE RISTRUTTURAZIONE FABBRICATI	3.710,91	0,00	1.728,68	1.728,68	0,00	0,00	0,00	0,00	3.710,91

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 vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato 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)
2791/0	SANZIONE AMMINISTRATIVA ART. 31 T.U. 380/2001 (A DESTINAZIONE VINCOLATA)	4238/0	INTERVENTI DI SALVAGUARDIA E RECUPERO AMBIENTALE DEL TERRITORIO (ART. 31 TU 380/2001)	3.811,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,01	0,00	0,00	3.811,01
2792/0	SANZIONE AMMINISTRATIVA ART. 167 D.LGS. 42/2004 (A DESTINAZIONE VINCOLATA)	4238/1	INTERVENTI DI SALVAGUARDIA E RECUPERO AMBIENTALE DEL TERRITORIO (ART. 167 D.LGS. 42/2004)	22.564,90	0,00	1.070,09	0,00	0,00	-572,42	0,00	1.070,09	24.207,41
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				105.377,54	1.698,22	32.677,87	5.231,83	0,00	-1.995,63	1.162,08	30.306,34	135.981,29
Vincoli derivanti da trasferimenti												
454/0	FONDO D.L. N. 34/2020 ED INTEGRAZIONE D.L. N. 104/2020	1400/0	CAPITOLI VARI SPESE COVID	0,00	0,00	298.333,21	260.633,49	0,00	0,00	0,00	37.699,72	37.699,72
	FONDO D.L. N. 34/2020 ED INTEGRAZIONE D.L. N. 104/2020		MINORI ENTRATE TARI RILUTANTE DA CERTIFICAZIONE (AGEVOLAZIONI)	0,00	0,00	74.539,36	15.000,00	0,00	0,00	0,00	59.539,36	59.539,36
461/0	CONTRIBUTO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO EDUCATIVO	3223/0	CONTRIBUTI ALLE SCUOLE DELL'INFANZIA PARITARIE	0,00	0,00	62.375,88	28.421,43	0,00	0,00	0,00	33.954,45	33.954,45
	CONTRIBUTO PER MISURE URGENTI SOLIDARIETA' ALIMENTARE ORDINANZA N. 658/2020		INTERVENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	0,00	0,00	89.681,26	44.840,63	0,00	0,00	0,00	44.840,63	44.840,63
1048/0	DONAZIONI COVID-2019 DA IMPRESE	3223/0	INTERVENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	0,00	0,00	12.300,00	11.900,00	0,00	0,00	0,00	400,00	400,00
1049/0	DONAZIONI COVID-2019 DA PRIVATI	3223/0	INTERVENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	0,00	0,00	3.110,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	110,00	110,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	540.339,71	363.795,55	0,00	0,00	0,00	176.544,16	176.544,16

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 finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
2790/0	MANUTENZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE (LASCITO ZANNINI) SANZIONI IN MATERIA DI ACQUE DEPOSITI CAUZIONALI AMMORTAMENTO TECNICO	2700/0	MANUTENZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE (LASCITO ZANNINI) SANZIONI IN MATERIA DI ACQUE RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI AMMORTAMENTO TECNICO IMPIANTI E REMUNERAZIONE CAPITALE	5.964,59 300,00 53.953,29 38.520,41 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 3.247,00 160.800,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 53.195,06 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 3.247,00 160.800,00	5.964,59 300,00 758,23 41.767,41 160.800,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				98.738,29	0,00	164.047,00	0,00	0,00	53.195,06	0,00	164.047,00	209.590,23

Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				204.115,83	1.698,22	737.064,58	369.027,38	0,00	51.199,43	1.162,08	370.897,50	522.115,68
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											3.247,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00

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 finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=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)												
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)												
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)												
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)												
											3.247,00	0,00
											30.306,34	135.981,29
											176.544,16	176.544,16
											0,00	0,00
											160.800,00	209.590,23
											0,00	0,00
											367.650,50	522.115,68

(*) 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/1 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).

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizi 2020 finanziati da entrate destinate 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
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	ENTRATE DIVERSE PER INVESTIMENTI		INVESTIMENTI	736.650,32	0,00	0,00	0,00	0,00	736.650,32
	ONERI DI URBANIZZAZIONE		ECONOMIE SU STANZIAMENTI CAPITOLI INVESTIMENTI FINANZIATI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00	62.105,07	0,00	0,00	0,00	62.105,07
	ENTRATE DIVERSE PER INVESTIMENTI	4009/0	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE UFFICI COMUNALI	575,85	0,00	0,00	0,00	0,00	575,85
	ENTRATE DIVERSE PER INVESTIMENTI	4016/0	ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE	2.339,35	0,00	0,00	0,00	0,00	2.339,35
	ENTRATE DIVERSE PER INVESTIMENTI	4237/0	INTERVENTI DI RECUPERO AMBIENTALE	0,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,38
	ENTRATE DIVERSE PER INVESTIMENTI	4250/0	REDAZIONE PIANO DEGLI INTERVENTI	549,12	0,00	0,00	0,00	0,00	549,12
	ENTRATE DIVERSE PER INVESTIMENTI	4465/0	ACQUISTO STRUTTURE PER RACCOLTA DIFFERENZIATA	50,54	0,00	0,00	0,00	0,00	50,54
	ENTRATE DIVERSE PER INVESTIMENTI	4503/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPI DA TENNIS POLIFUNZIONALI (SERVIZIO IVA)	27,19	0,00	0,00	0,00	0,00	27,19
	ENTRATE DIVERSE PER INVESTIMENTI	4512/0	REALIZZAZIONE CENTRO SPORTIVO POLIFUNZIONALE	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
2630/0	CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI COMM. 107 E 114 DELLA L. 145/2018	4587/0	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DELL'INCROCIO DI VIA GIRARDINA CON VIA SAN LORENZO E DI VIA ASTICHELLO CON VIA ALBERETTO	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,01	0,01
2656/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMAZIONE IMPIANTO ELETTRICO SCUOLE MEDIE	4086/0	INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATO SCUOLE MEDIE	0,00	0,00	0,00	0,00	-645,75	645,75
2664/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE POZZI FREATICI	4075/0	REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA	7.000,30	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,30
2664/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE POZZI FREATICI	4511/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (SERVIZIO IVA)	0,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,77
2664/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE POZZI FREATICI	4541/0	SISTEMAZIONE E RIFACIMENTO IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	1.239,24	0,00	0,00	0,00	0,00	1.239,24

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

2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizi 2020 finanziati da entrate destinate 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
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
2790/0	RISCOSSIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	4031/0	SPESE RISTRUTTURAZIONE FABBRICATO PIAZZA MARCONI (EX SCUOLE ELEMENTARI)	300,00	0,00	0,00	0,00	-50.045,10	50.345,10
2790/0	RISCOSSIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	4032/0	ACQUISTO ARREDI PALAZZO MARCONI	17,14	0,00	0,00	0,00	0,00	17,14
2790/0	RISCOSSIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	4051/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATO ADIBITO A SCUOLA MATERNA	47,48	0,00	0,00	0,00	0,00	47,48
2790/0	RISCOSSIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	4067/0	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO AREA CRISTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-991,28	991,28
2790/0	RISCOSSIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	4075/0	REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA	0,00	11.883,00	11.883,00	0,00	-1.365,18	1.365,18
2790/0	RISCOSSIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	4237/0	INTERVENTI DI RECUPERO AMBIENTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	-85,14	85,14
2790/0	RISCOSSIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	4250/0	REDAZIONE PIANO DEGLI INTERVENTI	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02
2790/0	RISCOSSIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	4541/0	SISTEMAZIONE E RIFACIMENTO IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	8.761,64	0,00	0,00	0,00	0,00	8.761,64
2790/0	RISCOSSIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	4587/0	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DELL'INCROCIO DI VIA GIRARDINA CON VIA SAN LORENZO E DI VIA ASTICHELLO CON VIA ALBERETTO	2.098,45	0,00	0,00	0,00	0,00	2.098,45
2790/0	RISCOSSIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	4679/0	RESTITUZIONE FONDI PROVENIENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10
2794/0	ENTRATE DIVERSE ED EVENTUALI	4045/0	INTERVENTI PER ESECUZIONE DI LAVORI URGENTI	3.179,74	0,00	0,00	0,00	0,00	3.179,74
TOTALE				762.837,64	73.988,07	11.883,00	0,00	-53.132,46	878.075,17
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									878.075,17

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

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

2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate 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
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

(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/1 del rendiconto dell'esercizio precedente

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

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