# COMUNE DI PORTO TOLLE

# Provincia di Rovigo

Verbale n. 08 del 20 maggio 2021

Il giorno 20 maggio 2021 alle ore 09.00, presso il proprio ufficio in Montebelluna, Corso Mazzini n. 84/2 il sottoscritto dottor Claudio Sernagiotto, nominato Revisore Unico del Comune di Porto Tolle per il triennio 2018-2021 ai sensi dell'art. 234 del D. Lgs. 267/2000 con deliberazione di Consiglio comunale n. 69 del 22 novembre 2018 esamina la proposta di deliberazione da portare all'approvazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "Approvazione del Rendiconto della gestione 2020".

Il Revisore Unico del Comune di Porto Tolle ha proceduto alla relazione del sotto riportato parere sulla proposta di deliberazione da portare all'approvazione del Consiglio Comunale ad oggetto "Approvazione del Rendiconto della gestione 2020".

# 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. CLAUDIO SERNAGIOTTO

# Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa9	
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo13	
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 18	
Risultato di amministrazione	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	. 23
Fondo crediti di dubbia esigibilità2	25
Fondi spese e rischi futuri	25
SPESA IN CONTO CAPITALE	. 26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	. 26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	. 27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	. 28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	. 29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	. 32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	. 33
CONTO ECONOMICO	. 33
STATO PATRIMONIALE	. 36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
CONCLUSIONI	41

# Comune di Porto Tolle Organo di revisione

Verbale n. 08 del 20.05.2021

# **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

## presenta

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

Montebelluna, lì 20 maggio 2021

L'organo di Revisione Dott. Claudio Sernagiotto

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Claudio Sernagiotto, revisore unico dei conti, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 22.11.2018;

- ◆ ricevuta in data 17.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta comunale n. 60 del 07.05.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – di seguito T.U.E.L.):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II ordinamento finanziario e contabile del T.u.e.l.;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d), del T.U.E.L.;
- 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. 55 del 30.09.2019;
- ◆ vista la proposta di emendamento presentata al Presidente del Consiglio comunale in data 17.05.2021, con protocollo n. 8.527;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'articolo 239 del T.U.E.L. 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 articolo 239, comma 1, lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.32
di cui variazioni di Consiglio	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 22

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Porto Tolle registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'articolo156, comma 2, del T.u.e.l., di n. 9.423 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'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'articolo 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'articolo 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'articolo 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'articolo 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del T.U.E.L. e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D.Lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'articolo 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'articolo1, 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'articolo <u>243</u> del T.u.e.l.;
- (che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del T.u.e.l. gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato articolo 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'articolo 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'articolo 180 e dal comma 2, dell'articolo 185 del T.u.e.l. – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'articolo 153, comma 6, del T.U.E.L. per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non doveva provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo:
- non è in dissesto;
- che non doveva attivare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha provveduto, nel corso del 2020, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ 69.201,85	€ -
Totale	€ .	€ 69.201,85	ar€ adhre na

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio, in attesa di riconoscimento, per Euro 12.200,00 al cui finanziamento si provvederà con l'utilizzo di una quota di avanzo libero di amministrazione.

 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 18.02.2013, 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.

RENDICONTO 2020		Proventi		Proventi Costi		Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€	75.668,33	€	155.093,73	€ 79.425,40	48,79%	51,14%	
Casa riposo anziani					€ -	#DIV/0I		
Fiere e mercati					€	#DIV/0I		
Mense scolastiche	€	35.863,98	€	335.947,71	-€ 300.083,73	10,68%	43,25%	
Musei e pinacoteche					€	#DIV/0I		
Teatri, spettacoli e mostre					€ -	#DIV/0!		
Colonie e soggiorni stagionali					€ -	#DIV/0!		
Corsi extrascolastici					€ -	#DIV/0!		
Impianti sportivi	€	340,00	€	3.100,00	<b>-€</b> 2.760,00	10,97%	77,42%	
Parchimetri					€	#DIV/0!		
Servizi turistici					€ -	#DIV/0!		
Trasporti funebri, pompe funebri					€ -	#DIV/0!		
Uso locali non istituzionali					€ 355-	#DIV/0!		
Centro creativo					€ -	#DIV/0!		
Illuminazioni votive	€	40.178,91	€	80.370,87	-€ 40.191,96	49,99%	47,78%	
Totali	€	152.051,22	€	574.512,31	€ 422.461,09	26.47%	46,58%	

## Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui articolo 106 DL 34/2020 e articolo 39 DL 104/2020 - Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex articolo 1, comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

### Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi

- allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;
- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

## Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1):
- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;
- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;
- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la

regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal D.Lgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'articolo 1 comma 823 circa l'applicazione dell'articolo 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

Si rimanda all'apposita tabella gli interventi dell'Ente in tema COVID-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui articolo 106 DL 34/2020 e articolo 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 (articoli 115 e 116, D.L. n. 34/2020 ed articolo 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'articolo 187, comma 2, D.Lgs. 18 Agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'articolo 109, comma 2, D.L. 18/2020.

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

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

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

#### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	23.741.190,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	23.741.190,31

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

		2018		2019		2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€	25.016.399,45	€	23.965.497,85	€	23.741.190,3:
di cui cassa vincolata	€	881.694,22	€	881.694,22	€	881.694,27

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	€ 805.881,45	€ 881.694,22	€ 881.694,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 805.881,45	€ 881.694,22	€ 881.694,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 168.672,19	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 92.859,42	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	€ 881.694,22	€ 881.694,22	€ 881.694,22
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 881.694,22	€ 881.694,22	€ 881.694,22

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

		Riscossioni e pagementi al	31.17.2020	t.12,2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale				
Fondo di cassa iniziale (A)	-	€ 23.965.497,85		_	€ 23.965.497,85				
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.976.861,71	€ 6.784.419,27	€ 498.639,76	€ 7.283.059,03				
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ +				
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.753.019,20 € -	€ 3.447.739,21 € ÷	€ -	€ 3,447.739,21				
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) Entrate Titolo 3.00	+	€ 1,490,589,99	€ 1.200.554,01	€ 46.567,16	€ 1.247.121,17				
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	€ -	€ .	6	€ 2				
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	+	€ -	€ -	€ -	€ -				
ga.pp. (B1) Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 14.220.470,90	€ 11.432.712,49	€ 545.206,92	€ 11.977.919,41				
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	e <b>r</b> programment of a market	Çma Pomorou 2 o	€ 200				
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 14.045.202,73	€ 7.282.409,21	€ 1.800.590,22	€ 9.082.999,43				
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto	+	€ -	€ -	€ -	€ -				
capitale Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei									
mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 952.704,39	€ 952.704,39	€ -	€ 952.704,39				
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	ų.	e .				
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)	=	€ 14.997.907,12	€ 8.235.113,60	€ 1.800.590,22	€ 10.035.703,82				
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 777.436,22	€ 3.197.598,89	<b>-€</b> 1.255,383,30	€ 1.942.215,59				
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da									
norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio				15.06					
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)	=	-€ 777,436,22	€ 3.197.598,89	-€ 1.255.383,30	€ 1.942.215,59				
,	+	€ 6.883.334,97	€ 210.021,18	€ 714.479,07	€ 924.500,25				
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività				€ 714.479,07	€ 924.500,25				
finanziarie	+	€ 531.500,00	€ -						
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti Entrate di parte corrente destinate a spese di	+	€ 100.332,23	€ -	€ -	• .				
investimento (F)	+	€	€ ·	€ -	•				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (i)	=	€ 7.515.167,20	€ 210.021,18	€ 714.479,07	€ 924.500,25				
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	+	e de la companya della companya della companya de la companya della companya dell		e is the post of the	<u>e</u> direction of				
amministrazioni pubbliche (B1)  Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ 30,000,00	€ -	€ -	€ -				
Entrate Titolo 5.03 Riscoss, di crediti a m/l termine	+	€ -	. € -	€ -	€ -				
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre									
entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 530.000,00	€ -	€ -	€ -				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	æ	€ 530.000,00	€ -	€ -	€ -				
Totale Entrate di parte capitale M (M≃I-L)	=	€ 6.985.167,20	€ 210.021,18		€ 924.500,25				
Spese Titolo 2.00	+	€ 9.674.687,41	€ 2.518.400,48	€ 520.739,57	€ 3.039.140,05				
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 1.500,00		€ -	€				
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 9,676.187,41	€ 2.518.400,48	€ 520.739,57	€ 3.039.140,05				
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	•	€ -	6 -	€ .				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 9.676.187,41	€ 2.518.400,48	€ 520.739,57	€ 3.039.140,05				
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.6 <del>9</del> 1.020,21	-€ 2.308.379,30	€ 193.739,50	-€ 2.114.639,80				
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ 16.666,67	€ .	€ -	€ -				
Spese Titolo 3.03 per concess, crediti di m/l termine	+	€ -	€ .	€ -	€ -				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività	+	€ 500,000,00		€ -	€ -				
finanz.				· ·					
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 516.666,67	€ -	€ -	€ -				
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2,831.000,00	€ -	€ -	€				
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.831.000,00		€ -	€				
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terai e portite di giro	+	€ 3.962.389,19	€ 1.537.186,95	€ 3.698,56	£ 1.540.885,5				
Relazione dell'Organo di Revisione Spese titolo 7 (V) - Uscite V terzi e partite di giro	Rendice	€ 4.039.590,75	€ 1.451.606,47	€ 141.162,37	€ 1.592.768,8				
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	€ 20.433.173,19	€ 974.800,07	<b>-€</b> 1.199.107,61	€ 23.741.190,31				

<sup>\*</sup> Trattasi di quota di rimborso annua

<sup>\*\*</sup> Etetala comprendo Competente : Decidid

Nel conto del tesoriere al 31.12.2020 non vengono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto la fattispecie non rileva.

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

	2	018	2	2019		2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€	-	€	-	€	-
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	€	-	€	-	€	-
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	€	-	€	_	€	_

<sup>\*</sup>Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolò V spesa

# Tempestività pagamenti e misure previste dall'articolo 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'articolo 183, comma 8 del T.u.e..l.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente abbia provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020, ai sensi dell'articolo 1, comma 859, della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'articolo 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1, dell'articolo 41 del D.L. 66/2014.

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

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1 %.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 69.796,56

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 839.804,39, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.179.814,09 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.940.270,09
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	49.623,71
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.050.841,99
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	839.804,39

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	839.804,39
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 340.009,70
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.179.814,09

# 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:

	2020
€	69.796,56
€	4.680.403,82
€	2.856.887,91
€	1.823.515,91
€	
€	44.514,42
€	236.962,35
€	192.447,93
€	69.796 <i>,</i> 56
€	1.823.515,91
€	192.447,93
€	46.957,62
€	19.947.971,87
€	22.080.689,89
	€ € € € € € € €

<sup>\*</sup>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	Accertamenti in e/competenza	Incassi in c/competenza	<b>%</b>		
	(competenza)	(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)		
Titolo I	€ 7.774.368,72	€ 7.245.375,54	€ 6.784.419,27	93,63792439		
Titolo II	€ 3.611.731,14	€ 3.479.380,72	€ 3.447.739,21	99,09059938		
Titolo III	€ 1.359.136,45	€ 1.302.665,63	€ 1.200.554,01	92,16133307		
Titolo IV	€ 1.888.474,89	€ 1.146.794,35	€ 210.021,18	18,31376131		
Titolo V	€ 518.166,67	€ 16.666,67	€ -	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'articolo 239, comma 1, lettera c), del T.U.E.L., non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'articolo 7, comma 2, lettera 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 )

(saio per gli Enti locali )		
equilibrio economico-finanziario		COMPÉTENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
		404.004.44
A) fondo pludennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	( <del>+)</del>	404.304,22
AA ] Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
8) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.027.421,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da		
amministrationi pubbliche	(+)	
DiSpese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) (-)	8.737.541,38
DI) Sondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(1	461.834,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale	( <del>-)</del>	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	952.704,39
di cui per estinzione anticipota di prestiti		
F2} Fondo anticipazioni di liquiditò	(-)	
(I) Somme finele (Gea-Aareh-C-) O2-O2-C-E-F1-F2 ALTRE POSTE DIFFERENZIAL, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABIL, CHE HANNO ANTICOLO 182, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEBLI ENTI LOCALI ENTICOLO 182, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEBLI ENTI LOCALI	EFFET	2,279,646,21 TO SULL'EQUILIBRIO EX
H) Utilizzo avenza di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	46.957,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti		,,,,
'	(+)	
} Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(*)	
di cui per estinzione anticipato di pressiti U Entrate di parto corrente destinate a spose di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
G1) RISULTATO OI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( 01=G+H+I-L+M)		2,326,609,83
- Risorse accentonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N  - Risorse vincolate di parte corrente nei bilancio	(-) (-)	49.623,71 1.040.987,16
G2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1,735.992,96
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 362,416,08
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1,538.409,04
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entraca	(+)	4.276.099,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	1.163.461,02
amministrazioni pubbliche	(-)	
i) Entrata 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 termina	<del>(-</del> )	16.666,57
52) Entrete Titolo 5.03 per Riscossione crediti di modio-lungo termine	<del>{-</del> }	
T), Entrata 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	<del>{+}</del>	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	{-}	
U) Spese Titolo 2,00 - Spese in conto capitale	<del>{-</del> }	3,414,173,91
U2) Fondo pluriermalo vincolato in c/capitale (di spesa)	<b>{·}</b>	2,395.053,78
V) Spese fitolo 3.01 per Acquisizioni di attività finantiarie	<b>(-)</b>	
6) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fonda pluriennale vincolato di spesa - Stolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)= P+Q+R-C-I-51-52-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1) Z/1) Risorse accantonate in c/capitale atanulate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	386,333,74
271) Risorse accamionate in c/capitale natibilated net distancio dell'esercizion   Risorse vincolate in c/capitale natibilancio   272) Equilibrio di Brancio in c/capitale   272) Equilibrio di Brancio in c/capitale;	(-)	9.854,89 - 396.188,57
- Variatione accantonament in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	- 37,593,62
23) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	(+)	- 358,594,95 16,666,67
St.) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di brava termine		20,000,07
25) Entrate Titolo 5.03 per Riscossiona crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Aftre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	16.666,67
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività l'inentilarie  W1) RISULTATO DI COMPRTENZA (W/1 = 01+21+51+52+7-11-12-11)	(-)	1,940.270,09
W3) Hours accordance standate nel biancio dell'esercicio N		49.623,71
Risorse vincolate nel bijancio WZ/EQUILIBRIO OS BILANCIO		1.050,841,99 839,804,99
		340.009,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto W3/EQUILIBRIG COMPLESSIVO		1.179.814,09

Saldo corrente ai fini della coperture degli investimenti piuriannali;		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	ļ	2,325,603,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	46.957,62
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N 12	(-)	49.623,71
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	- 307.415,0B
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (6)	(-)	1,040.987,16
Equilibrio di parte correste zi fini della copertura degli investimenti piurien.		1,491.451,42

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonomenti 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 an	icipazioni liquidità	0				0
Totale Fo	ndo anticipazioni liquidità	0	0	0	01	0
	rdite società partecipate					0 0 0
Totale Fo	ndo perdite società partecipate	0	. 0	· 0	0	0
Fondo co	rtezioso Fondo spese legali	8.250.046,44				8.250.046,44 0
	ndo contenzioso	8.250.046,44	0	0	0	8,250,046,44
1650	diti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup> Fondo crediti di dubbia esigibilità - parte corrente Fondo crediti dubbia esigibilità - c/capitale	1.080.462,53 37.593,62			- 302.416,08 - 37.593,62	778,046,45
Totale Fo	ndo crediti di dubbia esigibilità	1,118,056,15	ſ	1	- 340,009,70	778,046,45
Accanton	amento residui perenti (solo per le regioni)					0
	cantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	ntonamenti <sup>(4)</sup> Accantonamento indennità fine mandato Accantonamento quota TFR Accantonamento Fondo x le politiche di sviluppo Contributo gestione ente parco regionale	9.305,39 248,91 107.020,52 15.720,00				9,305,39 248,91 107,020,52 15,720,00
1655	Fondo rischi accertamento entrate	470.465,87		21.000,00		491.465,87
1660	Fondo rinnovi contrattuali	24.778,49		28.623,71		53,402,20
	n accantonamenti	627,539,18	0	171020,71	0	677.162,89
Totale		9,995,641,77	0	49.623,71	- 340,009,70	9.705.255,78

<sup>[</sup>Iotale] 9.595,041,// 0 49.625.
(\*) Le modulità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nei 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

np. di strata	Daver.	Capitola di spesa carrelata	Descr.	Risorne vine. nel risultato di amarinis tendon e gi 1/1/ N <sup>3</sup>	Risorse viscolate applicate ai bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate acceptate no (l'ou a roizio N	Impegni eserc, N Ilmanzisti da entrate vincolate acceriste nell'esercisto o da quote vincolate dei risuitsto di estruitsto di estruitsto di	Fondo plur. vine. al 31/12/N Emandato da entrate vincolate accertate nell'esercizia o da quote vincolate del raultato di anuministrazione	Carcollezione di residui attivi vincoisti o eliminazione del vincolo su quote del rivolato di amministrazione (+) e concellazione di residui passivi dinezzisti da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellatione nell'esercizio N di Impegni financiuti dal fondo pluriermale vincelato dapo l'approvazione del rendiconte dell'esercizio N-L son reimpegnazi sell'esercizio N	Risorae vincuisto nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincola nei risultata d annuinistrazio al 31/12/N
				(a)	(b)	(e)	(d)	(e)	Ø	8j	(h)=(b)+(c)-(d)- (e)+(g)	(1)=(a) +(c) ( d)-(e)-(f)+(g
coli de	fvanti dalla legge Posta comp. tiva conti minerato gettito ICI Oneri di tribunizzazione		Posta compensativa contramencato settito ICI Utilizzo operi di urbanitzaziona	9.352.184,39		189,579,78	95.246,73				94.333,05	9.352.184, 94.333,
	Attribuzione aomine D.G.R. 960/2020 Riduzioni mutui Mef Resistazione Ages		Utilizzo sorrene attribuzione D.G.R. 969/2020 Utilizzo riduzione matui Mef Utilizzo restituzione Ages			4.587,13 562,377,16 1.172,52			**************************************		4.587,13 562,377,16 1.172,52	4.587, 562.377, 1.172,
	Pondo esenzione IMU settore turistico Trasfito compensativo imposta soggano		Utilizzo fondo esenzione limi settore baristico Utilizzo trast to comp. Imposta di sogg.no			8,651,82 148,315,03			) <b>\$</b>		8.651,82 148.315,03	8.651, 148.315,
	Fondo ristoro comuni minori entrato Tosap Trasf to compartec ne bassa occup. Temp.		Utilizzo fondo ristoro comuni minori entrate Tosap Trasfito compartoc no bassa occup. Temp Utilizzo incr. trasfito comp. Minori entr. Tosap			3.954,85 988,70 L318,38					3,954,85 988,70 1,318,38	3,954, 988, 1,318,
	horem to trusfito comp, Minori entr. Tosap Rist, comuni perdija getitito esenz. Il rata Irau Imposta di soggimno	15840	Util. Rist, commi perd ta gethio esenz. Il rata finu Lavori ripristino finz le Ponte Barricata	11.424,10		8.897,28 7.524,50			- 963,50	2.259,00	8.897,28 9.783,50	8.897 22.171
i	Progetto spiagge sicure-estate 2020 Progetto spiagge sicure-estata 2020	1724 1725	Progetto spieggo sicuro estate 2020 - vestiario Progetto spieggo sicuro - estate 2020 - straordinario		******	5.712.97 3.837,29	4,018,68 3.837,29			.,.,.,	1.694,29	1,694
	Progetto spiagge sicure-estata 2020 Progetto spiagge sicure-estate 2020	1726 1727 1728	Progetto spiegge sicaro - extate 2020-Cpdel Progetto spiegge sicare - estate 2020-Ipal Progetto spiegge sicare - extate 2020-Irap			913,27 35,07 326,18	913,27 35,07 326.18					
5	Progetto spiagge sioner-estate 2020 Fondo N. x Sist. Integ. Serv. Educaz Fondo N. x Sist. Integ. Serv. Educaz	1988 2135	Fondo N. x Sist, Integ. Serv. Educaz Fondo N. x Sist, Integ. Serv. Educaz	6.792,14		52.080,97 500,00	52.080,97				500,00	6.792 500
	Fondo N. x Sist. Integ. Serv. Educaz Ordán, Capo protezione civile n. 658/2020	3855 4156	Fondo N. x Sist, Integ. Serv. Educaz Ord, Capo protezione civile n. 658/2020			15,439,90 20,900,00	20.000,00				I5.439,90	15,439
	Ordin, Capo protezione civile n. 658/2020 Contr.Rog.le kupegnativa cura domic	4157 4273	Ord. Capo protezione civile n. 658/2020 Contr. Reg.le impegnativa cura domic.	2,680,00		51.204,38 191.820,00	50.608,73 191.000,00				595,65 820,00	595 3.500 2.502
	Piano Reg.le contrasto alla povertà Contr.to dotazioni protez, Civila Contr.to Organizz, di volontarinto	4271 1895 1898	Piano Rog le contrasto alla povertà Contrato dotazioni protez. Civile Contrato Organizzadi volontariato	2,502,77		4.991,74 3.500,30	4.990,21 3.422,05				1,53 78,25	1 78
	Cons. Stato spese consistents populazione Cons. Stato spese consistento populazione	1540 1541	Conc. Stato spese consimento popolizzone Conc. Stato spese consimento popolizzone						- 0,75 - 15,74			0 15
	Cope, Stato spese censimento popolazione Proventi contravv.li quota esti proprietari	1544 1868	Conc. Stato spese cereintento popolazione Proventi contravv.li quota enti proprietari	82.106,03		151.240,62	71.553,01	***************************************	- 0,04		79.687,61	6 161.793 11.807
	Proventi boaz, immobili stasfiti dallo stato Proventi imposta canoni cono demaniali Entrato da rimborso Iva a credito	3395 4635 1611	Proventi locaz, Immobili stasfiti dallo stato Proventi imposta canoni concuternariali Versamenti Iva a Debito	11.807,44 773,23 46.882,17		1.308,12 55,073,95	523,23 29,169,34			1	784,89 25,904,61	11.807 1.558 72.786
	Proventi per il ritaccio carte d'identità Proventi derivanti da condoni edilizi	1513 5540	Rimborso Ministero spese rifascio carte d'identità Compenso istruttoria concessioni edilizie	18.620,11 3.600,00					- 1.600,00			20.220 3.600
	Contr. to Organizz, di volontariato  scoil derivanti dalla legge (//1)	5026	Contr. to Organizz di volontariato	9.539.372,38		500,00	499,97 528.224,73		- 2.580,63	2.259,00	0,03 0 969.886,18	0 19.511.838
	rivanti da Trasferimenti Contrib abbett to barriere architett che	r	Contrib abbatt to barriere architett che	7.827,39			320.224,73		- 2,000,023	2223,011	0	7.827
	Consorso samifenzione constite Fondo solularietà alimentare		Utilizzo copociso sanificazione comune Utilizzo Fondo solidarinti alimentare			6.548,60 29.944,38					6,548,60 29,944,38	6.548 29.944
	Sunificazione suggi elettorali Ass.ne Reg.ir Fondo Socialo L.R. 10/96	3405 1556	Utilizzo sanificazione seggi elettorali Ass.ne Reg.le Fondo Sociale L.R.10/96	643,69		7,004,96					7,004,96	7,004 643 5,280
	Concorso spese elazioni politiche Canoni gestione beni demasio navigazione	1085	Spese per elezioni politiche Caponi sestione beni demunio navigazione	5.280,94 60.965,15		53,560,30	17.904,61				35,655,69 0	96,620 0
	ncell de rivertă da Creaferimenti (l/1) riventi da fivanziamenti			74.717,17		97,058,24	17.904,61	-	0		79.153,63	153.870
	Propettazione Pat Pati muiso altro Ist.	5523	Progettazione Pat Pati_manto altro Ist.	64,248,36							0 0	0 64.248 0
de vi	gcoll derivanti de Arenziassenti (V3)			64.248,36		0	0	0	Ð		0 a	0 64.248
ol fo	restrente attribuiti dall'ento	15809	Layori rificimento señolo fiunce Po	İ.,		***************************************			- 134,55	71,30	0 71,30	0 205
	Imposta di soggiorno Fitti reali labbricati la subboazione	3400	Fitti resă di fabbricati	2.129,88		1.730,88			134,33		1.730,88 0	3.860 0
in vi	scoll formsbrense attribuiti dall'ente (l/4)			2,129,88		1.730,88	0	0	- 134,55	71,30	1.892,18	4.96
			N. (A. (1. (1. (1. (1. (1. (1. (1. (1. (1. (1	************				* * * *			0	0
	tri vincoli (I/S)			0		6	Ð	0	0		0	0
le nž	orse vincolate (1=61+62+63+64+65)	ļ		9.680.467,79	- 6	1.594.641,03	546,129,34	-	1.714,58	2.336,36	1,050,841,99	10.734.024
		ļ		:		Totale quote acc	entonato riguardi	anti le risorse vinco	late da legge (m/1)	:		
				: -		Totale quote acc	antonate riguerd	anti la risorse vince	late da trasferimenti i	m/2)		
		İ		:		Totals quote acc	antonate riguard	anti le risorse vince	lata da finanzismenti	(m/3)		
	\$40 \$40 \$40 \$40 \$40 \$40 \$40 \$40 \$40 \$40	h		ç		Totale quote acc	antosate riguard	unti lo risorse vince	inte daif ente (1144)			<b></b>
		ļ				Totale quote acc	antonale riguardi	anti la risorse vinco	ian de sitro (m/5)			
	anning the second secon			<u>.</u>				urdunti je risorsc		l .	0	0
		ļ	The state of the s	<u>:</u>		(mr-m/1+m/2+m Totale risorse vir		il netto di cuelle c	he sono state oggette	di accantonamenti		<u> </u>
				<u>:</u>		(n/1≃/1-m/1)					969.886,18	10.511.838
	1010-1111-11111-11111-11111-11111-11111-1111	ļ		<u> </u>		accantonamenti (	n/2~3/2-tt/2)		uelle che sono state o		79.153,63	153.870
		<u>.</u>		<u>.</u>		Totale risorse viz accantonumenti (		amenti al notto di c	uelle che sono state	oggetto di	0	64.248
		1				Totale risorse vir (n/4~l/4-m/4)	cointe dall'Ente	al netto di quelle ci	no sono stato oggetto	di accardonamenti	1.802,18	4.066
	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,					Totale risorse vit (n/5=1/5-m5)	scolate da altro e	i netto di quelle ch	attagge state opposite	di accantonamenti	0	0
		<u> </u>		!		ļ	vincolate al net	to di quelle che s	ono state oggetto d	l accumtomenti	1.050.841,99	10.734.624
	Till discount of our dether founds and deli-	:	suno descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio a	: moliento deRo on				:	<del> </del>			

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al I/V R <sup>2</sup>	Entrate destinato agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziat da entrate destinate accetate nell'esercizio o da quote desfinate del risultato di amministrazione <sup>1</sup>	Fondo plurien, vinc. al 31/12/N (inanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione del un tedestinazione del un ministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati di risorse destinate agli investinaziati (-) (gestione dei residui)	
				(a)	(b)	(0)	(a)	(e)	(f)=(a)+(b)- (c)-(d)-(e)
	Acc.mento entrete straord. Manut. Straord fabbricati Adeguamento imp. Elettrici Manut. Straord relacistra Com.le Real. Progetto Spingge Barricata e Bocasestte Migl. Infras. Porti Pesca Migl. Infras. Porti Pesca Migl. Infras. Porti Pesca Migl. Infras. Porti Pesca Migl. Infras. Porti Pesca Stigl. Infras. Porti Pesca Stigl. Infras. Porti Pesca Real. Luova mensa scol. Ristruttura estificia scolastici Real. campo calcin a 7 viabil. arreda uth. fras. Bocc. tte Real. marciapiedi Ca' Venier Ripristino Ponte Barricata Sistemaz. Viabilità ec Discanica Manut. Straord. fabbricati Adquisto attezz sala musica Manutenzione souole materne Manutenzione souole materne Manutenzione manti stradali		Acc. areato entrate straord.  Manus. Straord. Fabbricati Adeguamento imp. Elettrici Macut. Straord. Palestim Com. le Real Progetto Spiagge Barricata e Bocassette Migl. Infirst. Porti Pesca Migl. Infirst. Porti Pesca Migl. Infirst. Porti Pesca Migl. Infirst. Sc. Brunetti Real. muova mensa scol. Sishritturazione cilifici scolastici Real. ampo calcio a 7 viabil. arredo urb. fraz. Boccasette Real. marciapiedi Ge Venier Ripristimo Ponto Barricata Sistemez. Viabiti der Discarica Manut. straord. fabbricata Anguisto afterze. asia musica Manuterzione scuole mattene Manute straord. musici mattene Manute straord. musici musica il	8.831,61			,	- 1,289,91 - 5,000,00 - 4,42 - 8,296,95 - 0,04 - 11,11 - 0,24 - 0,10 - 3,46 - 1,14 - 8,781,07 - 4,485,50 - 3,890,55 - 222,00 - 1,135,09 - 1,145,087 - 1,145,087	8.831,61 1.289,91 5.900.00 4.42 8.296,95 0,04 10,88 1,11 1,96 0,24 0,10 3,46 1,14 8.781,07 4.485,50 3.890,55 2.22,00 1,135,09
	Manus straord, manti straord Ristrutt, ex scuola Scarpari Prov. derivanti da erog mutui		Manut. straora. manti stradati Ristrutt. ex scuola Scarpari Realizz spogliatoi campo calcio	42,08				1.204,17	1,430,87 1,204,17 42,08
		<u> </u>	Totale	8.873,69	_	-		- 35,779,46	44,653,15

# 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	€	404.304,22	€	461.834,13
FPV di parte capitale	€	4.276.099,60	€	2.395.053,78
FPV per partite finanziarie	€	-	€	_

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

Ammentazione i ondo piariennase i mee		L	P20010000000000000000000000000000000000		SHANNING COMMISSION	
		2018		2019		2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€	147.759,51	€	404.304,22	€	461.834,13
- 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 **	€	-	€	-	€	-
- 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***	€	147.759,51	€	404.304,22	€	461.834,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€	-	€	bed	€	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		-	€	-	€	•
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€		€	-	€	, A1
<ul> <li>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</li> </ul>	€		€	-	€	
- 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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

Annientazione i ondo piuriennare vine			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.207.337,19	€ 4.276.099,60	€ 2.395.053,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 4.276.099,60	€ 2.395.053,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ -	€ -
- 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 22.080.689,89, come risulta dai seguenti elementi:

#### Allegato a) Risultato di amministrazione PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE **GESTIONE** RESIDUI COMPETENZA TOTALE Fondo cassa al 1º gennaio 23.965.497,85 14,443,305,17 RISCOSSIONI (+) 1.263.384,55 13.179.920.62 14.667.612,71 PAGAMENTI 2.462.492,16 12,205,120,55 (~) 23.741.190.31 SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=) 0,00 PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-) 23.741.190,31 FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)3.217.101,62 RESIDUI ATTIVI (+) 1,592,426,92 4.809.528.54 di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del 0,00 dipartimento delle finanze RESIDUI PASSIVI (-) 1.115.710,62 2.497.430,43 3.613.141,05 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) (-) 461.834,13 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) (-) 2.395.053,78 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup> (=) 22.080.689,89 Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre. Parte accantonata (3) Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup> 778.046,45 Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup> 0,00 0,00 Fondo anticipazioni liquidità 0,00 Fondo perdite società partecipate 8.250.046,44 Fondo contezioso 677.162,89 Altri accantonamenti 9.705.255,78 Totale parte accantonata (B) Parte vincolata 10.511.838,59 Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili 153.870.80 Vincolì derivanti da trasferimenti 64.248,36 Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui 4.066,61 Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli 10.734.024,36 Totale parte vincolata (C) Parte destinata agli investimenti Totale parte destinata agli investimenti ( D) 44.653,15 Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 1.596.756,60 F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto 0.00 Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6 (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa). Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria. (a) Non comprende il fondo pluriennale vincolato. (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c) (5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre ..... Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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)	€ 19.885.616,23	€ 19.994.929,49	€ 22.080.689,89
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 9.051.842,99	€ 9.995.641,77	€ 9.705.255,78
Parte vincolata (C)	€ 9.675.510,28	€ 9.680.467,79	€ 10.734.024,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 313.764,61	€ 8.873,69	€ 44.653,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 844.498,35	€ 309.946,24	€ 1.596.756,60

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 o libero; a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	339.130,89
Trasferimenti correnti	29.944,38
Incarichi a legali	92.758,86
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	461.834,13
** 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:

- a) 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;
- b) 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

	Rist	ultato d'amministrazione al	31.12.2019	
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Control Chair Control	ffe grand take
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	€		- E - E -	
Utilizzo parte vincolata	€ 46.957	7,62	dedica arang saraya a <b>tabuna tu</b>	FASIL COLUMN
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-		t in the second
Valore delle parti non utilizzate	€	-€	€	€ -
Valore monetario della parte	€ 46.957	7,62 € + €	· 6 / 6 - COMMON TO	99/61/€ -   € -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'articolo 187 comma 2 T.u.e.l. oltreché da quanto previsto dall'articolo 187, comma 3-bis T.u.e.l. 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'articolo 228 del T.U.E.L. con atto G.C. n. 51 del 28.04.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con determinazione n. 215 del 30.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

		Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto		Variazioni
Residui attivi	€	4.525.000,59	€ 1.263.384,55	€	3.217.101,62	€ 44.514,42
Residui passivi	€	3.815.165,13	€ 2.462.492,16	€	1.115.710,62	-€ 236.962,35

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

		Insussistenze dei residui attivi	Insussia	stenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	7.697,32	€	163.937,19
Gestione corrente vincolata	€	36.817,10	€	63.274,78
Gestione in conto capitale vincolata	€	~	€	9.396,56
Gestione in conto capitale non	€	-	€	353,80
Gestione servizi c/terzi	€	_	€	<del>-</del>
MINORI RESIDUI	€	44.514,42	€	236.962,33

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 T.U.E.L..

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/non 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:

															то	tale residui		
Residui attivi		p	Esercizi recedenti		2016		2017		2018		2019			20 <u>2</u> 0	co	inservati al 1.12.2020	73	FCDE al 1.12.2020
	Residui iniziali	€	66.775,29	€	15.746,43	€	194.733,85	€	658.798,67	€	50.11	2,21	€	615,69	€	580,34	€	353,89
IMU	Riscosso c/residui al 31.12	€	66.775,29	€	15.746,43	€	59.001,37	€	608.686,46	; €	50.11	2,21	€	615,69				
	Percentuale di riscossione	100	)%	100	9%	309	6	929	%	10	0%							
	Residui iniziali	€	74.555,62	€	540.958,67	€	586.647,18	€	705.658,21	. €	960.41	2,40	€	824.533,23	€	460.371,39	€	706.597,59
Tarsu – Tia - Tari	Riscosso c/residui al 31.12	€	74.555,62	€	330.945,39	€	97.296,02	€	126.420,47	•	396.68	9,33	€	126.168,00			<del> </del>	,
***************************************	Percentuale di riscossione	100	)%	619	6	179	%	189	%	41	%							
	Residui iniziali	€	26.527,76	€	33.026,42	€	30.872,35	€	28.710,29	€	33.38	3,21	€	47.492,06	€	-	€	22.377,41
Sanzioni per violazioni codice della strada	Riscosso c/residui al 31.12	€	2.232,16	5 €	3.520,17	€	4.775,88	€	4.576,98	€	4.14	4,98	€	21.681,75			<b>.</b>	
	Percentuale di riscossione	8%		119	6	159	4	169	%	12	%							
	Residui iniziali	€	3.344,00	) €	918,00	€	918,00	€	918,00	€	91	8,00	€	918,00	€	4,14	€	537,33
Fitti attivi e eanoni patrimoniali	Riscosso c/residui al 31.12	€	3.344,00	) €	-	€	-	€	-	€		-	€	-				
	Percentuale di riscossione	100	)%	0%	-	0%		0%		0%	6							
	Residui iniziali	€	<u>.</u>	€	-	€	-	€	-	€		-	€	-	€	-	€	-
Proventi acquedotto	Riscosso c/residui al 31.12	€		€	-	€	-	€		€		-	€	-				
	Percentuale di riscossione	#DI	V/01	#DI	V/01	#DI	V/01	#D	V/0!	#E	NV/0!							
	Residui iniziali	€	-	€	_	€	-	€	-	€			€	-	€	-	€	•
Proventi da permesso di costruire	Riscosso c/residui al 31.12	€	-	€	_	€	<del>-</del>	€	-	(#)	***************************************	_	€	-				
	Percentuale di riscossione	#DI	V/0!	#D!	V/01	#DI	V/01	#D	V/0!	#0	)V/0!							
	Residui iniziali	€	-	€	-	€	-	€	-	€		-	€	-	€		€	-
Proventi canoni depurazione	Riscosso c/residui al 31.12	€		€	_	€	-	€	-	€		-	€	-				
	Percentuale di riscossione	#DI	V/0!	#DI	V/01	#DI	V/01	#D	IV/0!	#0	IV/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'articolo 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 778.046,45.

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'articolo 230, comma 5, del T.U.E.L. e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## Fondi spese e rischi futuri

## Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 8.250.046.44, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2, lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

## Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato alcun importo quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

## 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)		
, ,	€	9.305,39
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	-
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	9.305,39

Le somme accantonate risultano adeguate, in relazione alla legislatura trascorsa e alla quota annuale determinata nel 2020.

## Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 28.623,71 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione, per quanto concerne il rinnovo del contratto dei segretari comunali, segnala che in data 17.12.2020 è stato sottoscritto il nuovo Contratto Collettivo Nazionale del Lavoro per il periodo 2016/2018.

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

# SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.634.599,63	3.414.173,91	779.574,28
203	Contributi agli iinvestimenti	281.047,99		- 281.047,99
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	2.915.647,62	3.414.173,91	498.526,29

## 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/non 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'articolo 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	I	mporti in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	15.550.933,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	2.388.745,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	968.929,99	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	* €	18.908.608,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	1.890.860,82	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€	314.263,46	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	1.576.597,36	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	314.263,46	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100			1,66%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	7.708.603,70
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	952.704,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	-+-	€	
TOTALE DEBITO	=	€	6.755.899,31

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

Anno		2018		2019		2020
Residuo debito (+)	€	10.706.418,39	€	9.245.261,91	€	7.708.603,70
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	-€	1.461.156,48	-€	1.536.658,21	-€	952.704,39
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da spec	ifica	re)				
Totale fine anno	€	9.245.261,91	€	7.708.603,70	€	6.755.899,31
Nr. Abitanti al 31/12		9.545		9.422		9.248
Debito medio per abitante	SPINAL SP	968,60		818,15		730,53

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

Anno		2018		2019	2020		
Oneri finanziari	€	474.054,78	€	393.695,09	€	314.263,46	
Quota capitale	€	1.461.156,48	€	1.536.658,21	€	952.704,39	
Totale fine anno	€	1,935,211,26	€	1.930.353,30	€	1.266,967,85	

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

## Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Inoltre, non sono state rilasciate garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

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).

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza
Imprese	
Famiglie	
Organismi partecipati	
Totale	

## <u>Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti</u>

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, alcuna anticipazione di liquidità.

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso, al 31.12.2020 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## Strumenti di finanza derivata

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

# VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha non ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 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 01.08.2019 infatti gli esiti sono stati i sequenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.940.270,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 343.391,82

# 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:

		ccertamenti	10	liseossioni	A	FCDE ccantonamento		FCDE
	1	ecenament	0	ascussioni		Competenza Esercizio 2019	Ren	diconto 2020
Recupero evasione IMU	€	-	€	-	€	-	€	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€	6.241,71	€	6.225,60	€	1.368,34	€	9,82
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€	-	€	-	€		€	-
Recupero evasione altri tributi	€	-	€	-	€	-	€	-
TOTALE	€	6.241,71	€	6.225,60	€	1.368,34	€	9,82

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.171,62	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.171,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2020	€ 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6	0,00%
Residui della competenza	€ 16,11	
Residui totali	€ 16,11	
FCDE al 31/12/2020	€ 9,82	60,96%

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano a Euro 1.180.246,31.

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

## IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 615,69	9
Residui riscossi nel 2020	€ 615,6	€
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 3000000000000000000000000000000000000	0,00%
Residui della competenza	€ 580,3-	4 6 5 5 5 6 6 6 6
Residui totali	€ 580,3	4
FCDE al 31/12/2020	€ 353,8	60,98%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano a Euro 1.807.151,46 e sono aumentate di Euro 118.134,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

## TARSU/TIA/TARI

-	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 824.533,23	•
Residui riscossi nel 2020	€ 126.168,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 698.365,23	84,70%
Residui della competenza	€ 460.371,39	
Residui totali	€ 1.158.736,62	
FCDE al 31/12/2020	€ 706.597,59	60,98%

# 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	€	172.130,35	€	107.147,96	€	189.579,78
Riscossione	€	168.672,19	€	103.748,94	€	189.579,78

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

Contributi per permessi a costruire e rel	ative sanzioni destinati a spesa co	orren	te
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)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

		2018		2019		2020
accertamento	€	21.243,60	€	117.165,32	€	205.588,62
riscossione	€	11.993,70	€	98.929,49	€	205.588,62
%riscossione		56,46		84,44		100,00

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

	Acce	rtamento 2018	Accertamento 2019		Accertamento 202	
Sanzioni CdS	€	8.851,54	€	4.856,41	€	54.348,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€	26.299,29	€	23.338,50	€	22.377,41
entrata netta	-€	17.447,75	-€	18.482,09	€	31.970,59
destinazione a spesa corrente vincolata	€	7.258,28	€	3.350,92	€	11.029,90
% per spesa corrente		-41,60%		-18,13%		34,50%
destinazione a spesa per investimenti	€	1.593,28	€	1.505,49	€	4.955,40
% per Investimenti	N. Milker	-9,13%	giran k	-8,15%		15,50%

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

#### CDS

	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2020	€ 29.894,33		
Residui riscossi nel 2020	€ 4.102,02		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2020	€ 25,792,31	86,28%	
Residui della competenza			
Residui totali	€ 25.792,31		
FCDE al 31/12/2020	€ 22.377.41	86,76%	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'articolo 142 del D.Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura parì 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 ammontano a Euro 16.066,88 e sono diminuite di Euro 3.115,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

### FITTI ATTIVI

	Importo	%	
Residui attiví al 1/1/2020	€ 918,00		
Residui riscossi nel 2020			
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2020	€ 918,00	100,00%	
Residui della competenza	€ 4,14		
Residui totali	€ 922,14		
FCDE al 31/12/2020	€ 587,33	58,27%	

## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019		ndiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€	1.831.020,96	€	1.815.344,28	-15.676,68
102 imposte e tasse a carico ente	€	201.327,79	€	193.392,44	-7.935,35
103 acquisto beni e servizi	€	4.993.170,28	€	4.960.895,77	-32.274,51
104 trasferimenti correnti	€	1.095.468,73	€	1.370.209,68	274.740,95
105 trasferimenti di tributi					0,00
106 fondi perequativi					0,00
107 interessi passivi	€	393.695,09	€	314.263,46	-79.431,63
108 altre spese per redditi di capitale	€	-	€	········	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€	14.154,82	€	12.516,84	-1.637,98
110 altre spese correnti	€	66.507,72	€	70.918,91	4.411,19
TOTALE	€	8.595.345,39	€	8.737.541,38	142.195,99

## 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'articolo 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'articolo 1, comma 228 della Legge 208/2015 e dell'articolo 16, comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'articolo 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'articolo 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'articolo 1, comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/20172017 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'articolo9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'articolo1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013			
	100000	08 per enti non oggetti al patto	re	endiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€	2.240.772,64	€	1.781.300,64
Spese macroaggregato 103	€	29.290,33	€	27.120,00
Irap macroaggregato 102	€	109.222,45	€	108.155,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			€	339.130,89
Altre spese: da specificare (Elezioni + Referendum)	€	12.544,61	€	23.931,78
Altre spese: da specificare (Incentivi Polizia Locale)	€	46.207,24	€	7.572,03
Altre spese: da specificare (Funzioni Tecniche)			€	2.539,43
Totale spese di personale (A)	€	2.438.037,27	€	2.289.750,65
(-) Componenti escluse (B)	€	273.948,53	€	148.256,85
(-) Altre componenti escluse:			€	90.476,22
di cui rinnovi contrattuali			€	28.623,71
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B		2.164.088,74	ε	2.051.017,58
(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'articolo 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 (articolo 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'articolo11, comma 6, lett. J del D.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'esito della verifica non ha evidenziato risultanze difformi.

## Esternalizzazione dei servizi

Nel corso del 2020, l'Ente, non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

## Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2020 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'Ente non detiene partecipazioni in società che si trovano nei casi previsti dagli articoli 2447 e 2482ter del codice civile e necessitano della ricostruzione del capitale sociale..

## 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	riferimento
	WWW.noonwature.energenerations.energenergenergenergenergenergenergener	Aillo	Aiii0 - 1	art. 2425 cc	DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.517.964,90	4.441.375,29		
2	Proventi da fondi perequativi	3.727.410,64	3.394.524,21		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.580.702,50	2.516.874,76		
а	Proventi da trasferimenti correnti	3.479.380,72	2.443.936,71		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	101.321,78	72.938,05		E20c
c 4	Contributi agli investimenti Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				
		1.081.207,17	1.283.429,76	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	111.258,18 5.622,58	191.875,38 4.594.89		
b C	Ricavi della vendita di beni	·	,,		
5	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi  Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	964.326,41	1.086.959,49	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	159.289,50	107.225,40	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	12.066.574,71	11.743.429,42		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	253.836,93	160.378,50	B6	В6
10	Prestazioni di servizi	4.573.986,78	4.760.299,03	B7	<b>B</b> 7
11	Utilizzo beni di terzi	114.795,81	81.531,36	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.370.209,68	1.376.516,72		
а	Trasferimenti correnti	1.370.209,68	1.095.468,73		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
С	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		281.047,99		
13	Personale	1.813.512,60	1.794.997,68	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.677.298,10	1.925.776,57	B10	B10
а	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	315.924,72	312.239,63	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.361.373,38	1.303,997,48	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
đ	Svalutazione dei crediti		309.539,46	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	49.623,71	632.409,32	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	163.482,33	155.431,77	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.016.745,94	10.887.340,95		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.049.828,77	856.088,47		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	70,00		C15	C15
a	da società controllate	. 0,00			
b	da società partecipate				
C	da altri soggetti	70,00			
20	Altri proventi finanziari	5.653,65	12.485,96	C16	C16
	Totale proventi finanziari	5.723,65	12.485,96	******	
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	314.263,46	393.695,09	C17	C17
а	Interessi passivi	314.263,46	393,695,09		
b	Altri oneri finanziari				

	Totale oneri finanziari				
		314.263,46	393.695,09		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-308.539,81	-381.209,13		
	CONTO ECONOMICO	Аппо	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	417.719,15		D18	D18
23	Svalutazioni	4.362,17		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	413.356,98			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	578.962,05	406.538,58	E20	E20
а	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		138.942,08		
С	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	576.972,05	253.307,60		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali		14.288,90		E20c
e	Altri proventi straordinari	1,990,00			
	Totale proventi straordinari	578.962,05	406.538,58		
25	Oneri straordinari	48.648,54	48.562,85	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	48.648,54	48.562,85		E21b
с	Minusvalenze patrimoniali				E21a
ď	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	48.648,54	48.562,85		·
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	530.313,51	357.975,73		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.684.959,45	832.855,07		
26	Imposte (*)	111.043,42	112.564,74	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.573.916,03	720.290,33	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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è sostanzialmente dovuto alla diminuzione dei componenti negativi, in particolare alla minore svalutazione dei crediti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 70,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AS 2 S.r.l.	0,09	70,00

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			
1.526.916,47	1.925.776,57	1.677.298,10			

# 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	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			Α	Α
		TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
ı		Immobilizzazioni immateriali			ВІ	ВІ
1		Costi di impianto e di ampliamento			Bi1	Bi1
2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			Bl2	BI2
3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	720.798,89	919.040,75	Bl3	BI3
4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1		Bl4	814
5		Avviamento			BI5	BI5
6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	832,32	832,32		BI6
9		Altre			B17	B17
		Totale immobilizzazioni immateriali	721.631,21	919.873,07		
		İmmobilizzazioni materiali (3)				
II 1		Beni demaniali	22.734.586,71	22.054.545,96		
1.1		Terreni	661.217,01	661.487,01		
1.2		Fabbricati	880.287,80	847.600,24		
1.3		Infrastrutture	20.202.892,80	19.522.317,07		
1.9		Altri beni demaniali	990.099,10	1.023.141,64		
III 2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.512.243,40	19.449.520,04		
2.1		Terreni	5.015.014,98	5.014.206,49	Bii1	BII1
2.2	а	di cui in leasing finanziario Fabbricati	14.420.681,19	14.365.508,12		
	а	di cui in leasing finanziario				
2.3		Impianti e macchinari	3.532,15	3.962,91	BII2	BII2
	а	di cui in leasing finanziario				
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	21.948,64	19.775,51	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto	28.068,22	28.992,25		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	15.089,80	12,884,21		
2.7		Mobili e arredi	7.629,68	4.190,55		
2.8		Infrastrutture				
2.99	9	Altri beni materiali	278,74			

	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.110.692,79	950.368,34	BII5	BII5
			Totale immobilizzazioni materiali	44.357.522,90	42.454.434,34		
IV			Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1		Partecipazioni in	1.822.883,13	1.409.526,15	BIII1	BIII1
		а	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
		b	imprese partecipate	1.409.326,15	1.409.326,15	BIII1b	BIII1b
		c	altri soggetti	413.556,98	200,00		
	2		Crediti verso		¥	BIII2	BIII2
		а	altre amministrazioni pubbliche				
		b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
		С	imprese partecipate	***************************************		Bill2b	Bill2b
		ď	altri soggetti			BIII2c BIII2d	Biil2d
	3		Altri titoli			BIII3	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	1.822.883,13	1.409.526,15		
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.902.037,24	44.783.833,56	40.00	
						riferimento	riferimento
			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	art.2424 CC	DM 26/4/95
			C) ATTIVO CIRCOLANTE			_	
1			<u>Rímanenze</u> Totale rimanenze			CI	CI
II	1		<u>Crediti (2)</u> Crediti di natura tributaria	187.180,25	4.875,67		
	•	а	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	107.100,20	4.075,07		
		þ	Altri crediti da tributi	182.304,58			
	_	С	Crediti da Fondi perequativi	4.875,67	4.875,67 2.909.958,29		
	2	а	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	3.145.792,82 2.861.022,03	2.539.826,18		
			imprese controllate	2.001.022,00	2.009.020,10	CII2	CII2
			imprese partecipate			CII3	CII3
		d	verso altri soggetti	284.770,79	370.132,11		
	3	•	Verso clienti ed utenti				CII1
	4		Altri Crediti	292.652,28	221.469,33		
	4	а	verso l'erario	408.787,74 2.931,00	271.415,15 774,00		CII5
		b	per attività svolta per c/terzi	159.831,95	115.554,27		
		С	altri	246.024,79	155.086,88		
			Totale crediti	4.034.413,09	3.407.718,44		
III			Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			A	
	1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2		Altri titoli			CIII6	CIII5
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV			Disponibilità liquide				
	1		Conto di tesoreria	23.741,190,31	23,965,497,85		
		а	Istituto tesoriere	23.741.190,31	23.965.497,85		CIV1a
I			I			ı	

		b	presso Banca d'Italia				
	2		Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			ŕ	
			Totale disponibilità liquide	23.741.190,31	23.965.497,85		
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	27.775.603,40	27.373,216,29	***************************************	
			, ,	27.775.603,40	21.313.210,23		
			D) RATELE RISCONTI				
	1		Ratei attivi			D	l a l
	2		Risconti attivi		. *	D	D
			TOTALE RATE: E RISCONTI (D)				
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	74.677.640,64	72.157.049,85		
			CTATO DATEMANA (F. (DAGGINO)			riferimento	riferimento
			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	art.2424 CC	DM 26/4/95
			A) PATRIMONIO NETTO	00 004 445	00 004 445 70	A1	Al
			Fondo di dotazione Riserve	22.824.415,72 25.598.726,18	22.824.415,72 25.698.606,43	Al	AI
"	а		da risultato economico di esercizi precedenti	2.478.196,03	35.488,27	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b		da capitale	-		Ali, Alii	All, Alli
	С		da permessi di costruire	459.106,93	279.277,51		AIX
	đ		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.663.175,10	24.385.592,53		
	e		altre riserve indisponibili	998.248,12	998.248,12		
Ш			Risultato economico dell'esercizio	2.573.916,03	720.290,33	AIX	AIX .
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	51.997.057,93	49.243.312,48		
				51.997.057,93	49.243.312,48		
AAAA kiikaa farrahiin farr	1		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	51.997.057,93	49.243.312,48	B1	B1
- And-and-Anne-Anne-Anne-Anne-Anne-Anne-Anne-An	1		B) <u>FONDI PER RISCHI ED ONERI</u> Per trattamento di quiescenza	51.997.057,93	49.243.312,48	B1 B2	B1 B2
	1 2		B) <u>FONDI PER RISCHI ED ONERI</u> Per trattamento di quiescenza Per imposte			B2	B2
			B) <u>FONDI PER RISCHI ED ONERI</u> Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri	8.927.209,33	8.877.585,62	B2 B3	
			B) <u>FONDI PER RISCHI ED ONERI</u> Per trattamento di quiescenza Per imposte	8.927.209,33		B2 B3	B2
			B) <u>FONDI PER RISCHI ED ONERI</u> Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri	8.927.209,33	8.877.585,62	B2 B3	B2
· the management of the property of the proper			B) <u>FONDI PER RISCHI ED ONERI</u> Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri  TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.927.209,33 <b>8.927.209,3</b> 3	8.877.585,62	B2 B3	B2 B3
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  Per trattamento di quiescenza  Per imposte  Altri  TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)  C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	8.927.209,33 <b>8.927.209,3</b> 3	8.877.585,62	B2 B3	B2 B3
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  Per trattamento di quiescenza  Per imposte  Altri  TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)  C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	8.927.209,33 <b>8.927.209,3</b> 3	8.877.585,62	B2 B3	B2 B3
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  Per trattamento di quiescenza  Per imposte  Altri  TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)  C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  TOTALE T.F.R. (C)	8.927.209,33 <b>8.927.209,3</b> 3	8.877.585,62	B2 B3 C	B2 B3
	3	а	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  Per trattamento di quiescenza  Per imposte  Altri  TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)  C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  TOTALE T.F.R. (C)  D) DEBITI (1)	8.927.209,33 <b>8.927.209,33</b>	8.877.585,62 8.877.585,62	B2 B3 C	B2 B3
	3	a b	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  Per trattamento di quiescenza  Per imposte  Altri  TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)  C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  TOTALE T.F.R. (C)  D) DEBITI (1)  Debiti da finanziamento	8.927.209,33 <b>8.927.209,33</b>	8.877.585,62 8.877.585,62	B2 B3 C	B2 B3 C
	3		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  Per trattamento di quiescenza  Per imposte  Altri  TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)  C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  TOTALE T.F.R. (C)  D) DEBITI (1)  Debiti da finanziamento  prestiti obbligazionari	8.927.209,33 <b>8.927.209,33</b>	8.877.585,62 8.877.585,62	B2 B3 C	B2 B3 C
	3	b	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri  TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)  C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  TOTALE T.F.R. (C)  D) DEBITI (1) Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche	8.927.209,33 <b>8.927.209,33</b>	8.877.585,62 8.877.585,62	B2 B3 C D1e D2	B2 B3 C
	3	b c	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  Per trattamento di quiescenza  Per imposte  Altri  TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)  C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  TOTALE T.F.R. (C)  D) DEBITI (1)  Debiti da finanziamento  prestiti obbligazionari  v/ altre amministrazioni pubbliche  verso banche e tesoriere	8.927.209,33 8.927.209,33 6.755.899,31	8.877.585,62 8.877.585,62 7.708.603,70	B2 B3 C D1e D2 D4 D5	B2 B3 C
	2 3	b c	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri  TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)  C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  TOTALE T.F.R. (C)  D) DEBITI (1) Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche verso banche e tesoriere verso altri finanziatori	8.927.209,33 <b>8.927.209,33</b> 6.755.899,31	8.877.585,62 8.877.585,62 7.708.603,70 7.708.603,70	B2 B3 C D1e D2 D4 D5	B2 B3 C D1
	2 3 1	b c	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri  TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)  C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  TOTALE T.F.R. (C)  D) DEBITI (1) Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche verso banche e tesoriere verso altri finanziatori Debiti verso fornitori Acconti	8.927.209,33 <b>8.927.209,33</b> 6.755.899,31 6.755.899,31 2.961.005,44	8.877.585,62 8.877.585,62 7.708.603,70 7.708.603,70 2.810.626,25	B2 B3 C D1e D2 D4 D5 D7	B2 B3 C D1 D3 e D4
	2 3 1	b c ď	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Aitri  TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)  C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  TOTALE T.F.R. (C)  D) DEBITI (1) Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari v/ aitre amministrazioni pubbliche verso banche e tesoriere verso altri finanziatori Debiti verso fornitori Acconti Debiti per trasferimenti e contributi	8.927.209,33 <b>8.927.209,33</b> 6.755.899,31	8.877.585,62 8.877.585,62 7.708.603,70 7.708.603,70	B2 B3 C D1e D2 D4 D5 D7	B2 B3 C D1 D3 e D4
	2 3 1	b c	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri  TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)  C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  TOTALE T.F.R. (C)  D) DEBITI (1) Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche verso banche e tesoriere verso altri finanziatori Debiti verso fornitori Acconti	8.927.209,33 <b>8.927.209,33</b> 6.755.899,31 6.755.899,31 2.961.005,44	8.877.585,62 8.877.585,62 7.708.603,70 7.708.603,70 2.810.626,25	B2 B3 C D1e D2 D4 D5 D7	B2 B3 C D1 D3 e D4

c	imprese controllate	Tally and the same of the same		D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	158.708,94	200.900,56		
5	Aitri debiti	176.226,92	299.915,41	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari (	133.543,29	146.057,31		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.280,42	18.073,23		
С	per attività svolta per c/terzi (2)				
ď	altri	28.403,21	135,784,87		
	TOTALE DEBITI ( D)	10.369.040,36	11.523.768,83		
		-	· - p		
	E) RATE! E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
ı	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	3.384.333,02	2.512.382,92	E	E
1	Contributi agli investimenti	3,147,070,31	2.302.267,52		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.147.070,31	2,302,267,52		
b	da altri soggetti	0.711.010,07	4.224,207,102		
2	Concessioni pluriennali	237.262,71	210.115,40		
3	·	۱ ۱,۵۵۵, ۱۵۸	210.110,40		
3	Altri risconti passivi		4.510.000.00		***************************************
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.384.333,02	2.512.382,92		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	74.677.640,64	72.157.049,85		
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE			art.2424 CC	DIW 2014/93
	1) Impegni su esercizi futuri	2.395.053,78	4.276.099,60		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a aitre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.395.053,78	4.276.099,60		

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:			
- 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:

## <u>ATTIVO</u>

## <u>Immobilizzazioni</u>

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.

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.

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

## <u>Disponibilità liquide</u>

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. Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
Ī	Fondo di dotazione	€	22.824.415,72
11	Riserve	€	26.598.726,18
а	da risultato economico di esercizi precedenti	€	2.478.196,03
b	da capitale		
С	da permessi di costruire	€	459.106,93
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
d	indisponibili e per i benì culturali	€	22.663.175,10
e	altre riserve indisponibili	€	998.248,12
<b>{  </b>	risultato economico dell'esercizio	€	2.573.916,03

## 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.

## <u>Debiti</u>

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.

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.

#### 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.

## 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'articolo 231 del T.U.E.L., secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6 del D.Lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia della azione condotta sulla base dei risultati conseguiti

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.

Si prende atto dell'emendamento proposto dal Sig. Sindaco, in qualità di Consigliere, motivato dall'allineamento tra la certificazione Covid2020 e la necessità di determinare la quota di avanzo vincolato, di cui al modello a2. In relazione anche al parere favorevole espresso dal responsabile del servizio economico finanziario, esaminata la documentazione istruttoria a supporto dell'emendamento, l'Organo di Revisione esprime parere favorevole all'accoglimento dell'emendamento.

Montebelluna, lì 20 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO SERNAGIOTTO