

COMUNE DI DAIRAGO

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA GIOVANNA GIORGETTI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	15
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
(EVENTUALE)IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	40
CONCLUSIONI	40

Comune di Dairago

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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

Dairago, lì 20 aprile 2021

L'organo di revisione

Maria Giovanna Giorgetti
M. Giorgetti

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Maria Giovanna Giorgetti revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 22/07/2020;

- ◆ ricevuta in data 16/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 16/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 08/05/2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

- ◆ (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 Dairago registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.437 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'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

- nel 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 partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa a consorzi di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di ;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di

cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non presenti;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

In particolare, è stata utilizzata una quota di € 33.542,00 per coprire le maggiori spese legate al covid relative alla spesa in più legata alla refezione scolastica, agli straordinari covid per la polizia locale e alle agevolazioni Tari concesse alle utenze non domestiche.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere mutui che sono stati soggetti a sospensione** (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.226.501,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.226.501,91

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.762.922,81	€ 1.994.199,47	€ 2.226.501,91
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.994.199,47			€ 1.994.199,47
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.713.128,43	€ 2.028.881,80	€ 684.246,63	€ 2.713.128,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 490.057,97	€ 465.492,61	€ 24.565,36	€ 490.057,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 270.267,89	€ 215.815,96	€ 54.451,93	€ 270.267,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.473.454,29	€ 2.710.190,37	€ 763.263,92	€ 3.473.454,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.828.211,01	€ 2.275.932,80	€ 552.278,21	€ 2.828.211,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 73.616,33	€ 73.616,33	€ -	€ 73.616,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.901.827,34	€ 2.349.549,13	€ 552.278,21	€ 2.901.827,34
Differenza D (D=B-C)	=	€ 571.626,95	€ 360.641,24	€ 210.985,71	€ 571.626,95
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 34.000,00	€ 34.000,00	€ -	€ 34.000,00
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)	=	€ 605.626,95	€ 394.641,24	€ 210.985,71	€ 605.626,95
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 286.551,70	€ 251.551,70	€ 35.000,00	€ 286.551,70
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 286.551,70	€ 251.551,70	€ 35.000,00	€ 286.551,70
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 286.551,70	€ 251.551,70	€ 35.000,00	€ 286.551,70
Spese Titolo 2.00	+	€ 628.676,14	€ 264.280,01	€ 364.396,13	€ 628.676,14
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 628.676,14	€ 264.280,01	€ 364.396,13	€ 628.676,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 628.676,14	€ 264.280,01	€ 364.396,13	€ 628.676,14
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 376.124,44	-€ 46.728,31	-€ 329.396,13	-€ 376.124,44
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 416.075,38	€ 413.603,44	€ 2.471,94	€ 416.075,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 413.275,45	€ 374.221,23	€ 39.054,22	€ 413.275,45
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 2.226.501,91	€ 387.295,14	-€ 154.992,70	€ 2.226.501,91

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 ma lo stock di debito è inferiore rispetto al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020, e conseguentemente l'obbligo di accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali non sussiste.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 505.621,69

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 243.390,03, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 211.191,36 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	505.621,69
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	96.493,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	165.738,66
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	243.390,03
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	243.390,03
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	32.198,67
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	211.191,36

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 439.696,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 499.225,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 795.556,89
SALDO FPV	-€ 296.331,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 34.437,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 207,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 31.948,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 66.177,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 439.696,95
SALDO FPV	-€ 296.331,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 66.177,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 362.256,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.181.854,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.753.653,69

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.779.395,63	€ 2.766.237,49	€ 2.028.881,80	73,34
Titolo II	€ 416.401,35	€ 471.336,19	€ 465.492,61	98,76
Titolo III	€ 323.899,19	€ 273.062,87	€ 215.815,96	79,04
Titolo IV	€ 617.800,00	€ 531.551,70	€ 251.551,70	47,32
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Per quanto riguarda le riscossioni del titolo IV vi è uno scostamento in quanto è stato accertato un contributo relativo ad un'opera in corso di svolgimento che verrà in parte incassato al momento della realizzazione finale.

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	35.652,33
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.510.636,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.164.505,89
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	45.645,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	73.616,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		262.521,06
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	33.542,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	34.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+M)		330.063,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	96.493,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	94.998,83
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	138.571,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	32.198,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		106.372,56
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	328.714,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	463.572,75
R) Entrate Titoli 4.00 5.00-6.00	(+)	531.551,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	34.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
K) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	364.369,08
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	749.911,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-E1)		175.558,03
F2) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	96.493,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	70.739,83
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		104.818,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		104.818,80
S3) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/L = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		505.621,69
- Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	96.493,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	165.738,66
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		243.390,03
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	32.198,67
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		211.191,36
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		330.063,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	33.542,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	96.493,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	32.198,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	94.998,83
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIEN.		72.830,56

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020(5) (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - (1)) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- (2)) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (e)=(a)+(b)+(c)-(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)						
215301	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	361.192,52	0,00	84.890,00	32.265,94	478.348,46
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)		361.192,52	0,00	84.890,00	32.265,94	478.348,46
Altri accantonamenti (4)						
100111	INDENNITA' DI FINE MANDATO	6.679,00	0,00	1.953,00	0,00	8.632,00
	oneri per rinnovi contrattuali	2.183,45	0,00	9.650,00	0,00	11.833,45
192891	RIMBORSO FRANCHIGIE PER SINISTRI SULLE STRADE	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
	GETTONI DI PRESENZA A CONSIGLIERI COMUNALI	67,27	0,00	0,00	-67,27	0,00
Totale Altri accantonamenti (4)		10.929,72	0,00	11.603,00	-67,27	22.465,45
Totale		372.122,24	0,00	96.493,00	32.198,67	500.813,91

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2020(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (c)	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui); (f)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
403700	FONDO AREE VERDI - ART 43 - COMMA 2 BIS - LEGGE REGIONALE 12/2005			23.765,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.765,30
200703	CONTRIBUTI STATO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALE ART- 106		uscite legate a emergenza covid-19	0,00	0,00	189.675,78	98.251,78	0,00	0,00	0,00	91.424,00	91.424,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)				23.765,30	0,00	189.675,78	98.251,78	0,00	0,00	0,00	91.424,00	115.189,30
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
402111	CONTRIBUTO STATO PER OO. PP.			1.348,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.348,64
200702	CONTRIBUTO STATO PER SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE		spese di pulizia e sanificazione	0,00	0,00	8.862,33	5.287,50	0,00	0,00	0,00	3.574,83	3.574,83
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/2)				1.348,64	0,00	8.862,33	5.287,50	0,00	0,00	0,00	3.574,83	4.923,47
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE DESTINATI A ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE			205.988,78	0,00	15.766,12	0,00	0,00	0,00	0,00	15.766,12	221.754,90
403511	ENTRATE DA PERMESSI A COSTRUIRE CON SPECIFICO VINCOLO DI DESTINAZIONE	380804	COMPLETAMENTO OPERA DI URBANIZZAZIONE (PL MADONNA)	94.714,55	94.714,55	0,00	0,00	39.740,84	0,00	0,00	54.973,71	54.973,71
405000	rimborsato da assicurazione spese incendio scuola elementare			15.107,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.107,20
	ENTRATE DESTINATE A BILANCIO PARTECIPATIVO			12.313,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.313,86
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				328.124,39	94.714,55	15.766,12	0,00	39.740,84	0,00	0,00	70.739,83	304.149,67

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2020(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (c)	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui); (f)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				353.238,33	94.714,55	214.304,23	103.539,28	39.740,84	0,00	0,00	165.738,66	424.262,44

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2020(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (c)	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal Fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiegati nell'esercizio 2020 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/0-m/1)								91.424,00	115.189,30
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/1-m/2)								3.574,83	4.923,47
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/2-m/3)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/3-m/4)								70.739,83	304.149,67
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/4-m/5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								165.738,66	424.262,44

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2020(1) (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (b)	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) (e)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO DA PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI	335103	ADEGUAMENTO RETE DI FOGNATURA PIATTAFORMA ECOLOGICA SU PRESCRIZIONI ATO	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DA ALIENAZIONE BENI IMMATERIALI	333104	SOSTITUZIONE TETTOIA RUP	36.420,23	0,00	0,00	36.420,23	0,00	0,00
	AVANZO DA PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE	347291	INTERVENTO STRAORDINARIO AI SERVIZI IGIENICI E OPERE DI COMPLETAMENTO PIAZZA FRANCESCO DELLA CROCE	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
	AVANZO DA PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE	335103	ADEGUAMENTO RETE DI FOGNATURA PIATTAFORMA ECOLOGICA SU PRESCRIZIONI ATO	12.000,00	0,00	9.754,82	2.245,18	0,00	0,00
	AVANZO DA PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE	347304	REALIZZAZIONE STRADA VIA BRANCA E NUOVO ACCESSO AL CIMITERO	36.299,44	0,00	0,00	36.299,44	0,00	0,00
	AVANZO DA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	347304	REALIZZAZIONE STRADA VIA BRANCA E NUOVO ACCESSO AL CIMITERO	63.700,56	0,00	14.696,03	49.004,52	0,00	0,01
	AVANZO DA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	333104	SOSTITUZIONE TETTOIA RUP	7.579,77	0,00	0,00	7.579,77	0,00	0,00
	AVANZO DA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	330202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ZOCCOLATURA E SISTEMAZIONE ASSESTAMENTI LOCALI	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00
	AVANZO DA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			915,48	0,00	0,00	0,00	0,00	915,48
403501	ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE (PRIMARIE COSTO DI COSTRUZIONE - SANZIONI - ECC.)	305300	INTERV. STRAORD. SU IMMOBILI E STRUTTURE	0,00	30.000,00	29.542,27	0,00	0,00	457,73

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2020(1) (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (b)	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) (e)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)		
403501	ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE (PRIMARIE COSTO DI COSTRUZIONE - SANZIONI - ECC.)	347300	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ASFALTATURA ED ALLINEAMENTI STRADALI	0,00	25.258,43	3.157,57	0,00	0,00	22.100,86		
403501	ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE (PRIMARIE COSTO DI COSTRUZIONE - SANZIONI - ECC.)	347398	INTERVENTO DI VIABILITA' E SICUREZZA	0,00	15.000,00	14.993,80	0,00	0,00	6,20		
403502	ENTRATE DA PERMESSI A COSTRUIRE (SECONDARIA)	347399	INTERVENTO DI VIABILITA'/ARREDO URBANO	0,00	456,48	0,00	0,00	0,00	456,48		
406600	PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI DI AREE	300500	AUTOMAZIONE SERVIZI COMUNALI	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00		
406600	PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI DI AREE	347300	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ASFALTATURA ED ALLINEAMENTI STRADALI	0,00	2.700,00	0,00	0,00	0,00	2.700,00		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	313217	Intervento straordinario sistemazione tetto palestra scuola secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.097,52	4.097,52		
	PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PRECEDENTI		CAPITOLI A RESIDUI	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,32	1,32		
	Totale			234.915,48	78.414,91	77.144,49	134.549,14	-4.098,84	105.735,60		
	Totale quote accantonate nel risultato di amministrzazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)										0,00
	Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)										105.735,60

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	€ 35.652,33	€ 45.645,60
FPV di parte capitale	€ 463.572,75	€ 749.911,29
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 40.235,62	€ 35.652,33	€ 45.645,60
- 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 **	€ 36.429,22	€ 31.845,93	€ 41.839,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2****	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 3.806,40	€ 3.806,40	€ 3.806,40
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 362.639,12	€ -	€ 749.911,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 317.992,12	€ 462.250,81	€ 571.289,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 44.647,00	€ 1.321,94	€ 178.621,31
- 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 1.753.653,69, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1994199,47
RISCOSSIONI	(+)	800735,86	3375345,51	4176081,37
PAGAMENTI	(-)	955728,56	2988050,37	3943778,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2226501,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2226501,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	440217,47	1080798,77	1521016,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	169910,61	1028396,96	1198307,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			45645,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			749911,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1753653,69

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.

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)	€ 1.397.906,03	€ 1.544.110,68	€ 1.753.653,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 286.608,19	€ 372.122,24	€ 500.813,91
Parte vincolata (C)	€ 302.931,05	€ 353.238,33	€ 424.262,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 56.382,40	€ 234.915,48	€ 105.735,60
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 751.984,39	€ 583.834,63	€ 722.841,74

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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	39.936,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	5.709,60
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
“Fondone” Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	45.645,60

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 33.542,00	€ 33.542,00								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 94.714,55					€ -	€ -	€ -	€ 94.714,55	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 234.000,00									€ 234.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.181.854,13	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.544.110,68	€ 583.834,63	€ 361.192,52	€ 2.067,27	€ 8.862,45	€ 23.765,30	€ 1.348,64	€ -	€ 328.124,39	€ 234.915,48

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 33 del 13/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 13/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.206.723,77	€ 800.735,86	€ 440.217,47	€ 34.229,56
Residui passivi	€ 1.157.587,48	€ 955.728,56	€ 169.910,61	-€ 31.948,31

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 28.538,27	€ 31.946,99
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1,32
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 28.538,27	€ 31.948,31

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU/ TASI	Residui iniziali	€ 1.285,00		€ 746,00	€ 36.043,33	€ 33.253,15	€ 18.492,74	€ 11.104,74	€ 4.631,24
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.285,00	€ -	€ 152,00	€ 32.613,77	€ 13.610,41	€ 7.388,00		
	Percentuale di riscossione	100%	#DIV/0!	20%	90%	41%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 152.928,44	€ 112.436,73	€ 172.912,22	€ 203.778,24	€ 282.700,86	€ 330.116,05	€ 491.808,52	€ 374.564,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 101.776,54	€ 23.822,37	€ 79.041,16	€ 30.326,00	€ 34.720,94	€ 101.212,25		
	Percentuale di riscossione	67%	21%	46%	15%	12%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.242,16	€ 611,70	€ 42.256,67	€ 61.554,99	€ 78.620,78	€ 81.667,35	€ 85.950,48	€ 75.274,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.242,16	€ 611,70	€ 6.044,57	€ 10.237,94	€ 3.386,51	€ 10.929,75		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	14%	17%	4%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 16.452,23	€ 16.347,02	€ 18.355,53	€ 24.119,96	€ 48.809,96	€ 40.782,63	€ 40.908,75	€ 16.443,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.794,80	€ 11.085,97	€ 9.122,57	€ -	€ 39.577,00	€ 28.973,09		
	Percentuale di riscossione	11%	68%	50%	0%	81%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 478.348,46.

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, 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;

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha attivato il fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla costituzione del fondo rischi particolare rilievo assume la causa promossa in data 23/03/2015, presso il Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia, dalla società AGESP SpA contro il Comune di Dairago in relazione al servizio acquedotto. Il TAR con sentenza N. 2009/2017 ha respinto il ricorso promosso da Agesp ed ha accolto integralmente le osservazioni del Comune di Dairago.

Successivamente, la società Agesp SpA ha presentato ricorso in appello al Consiglio di Stato per l'annullamento e/o la riforma della sentenza resa e pubblicata dal Tar Lombardia in data 23/10/2017. Non viene al momento costituito fondo rischi in quanto nulla appare dovuto dal Comune di Dairago alla società Agesp SpA.

E' in essere, inoltre, un procedimento avverso Banca Farmafactoring per il quale l'ente si è costituito in giudizio con delibera di giunta n. 78 in data 4/12/2020. Non si ritiene necessario costituire un fondo rischi contenzioso in quanto tale procedimento attiene al pagamento di alcune fatture di utenze le quali sono state cedute al suddetto operatore. A seguito di vari controlli è stato verificato che tali fatture sono in parte state pagate e in parte vi è l'impegno in essere non ancora liquidato in quanto in attesa di fattura corretta.

Il revisore raccomanda di porre particolare attenzione alla situazione della vertenza in sede di eventuale applicazione dell'avanzo in modo da salvaguardare l'Ente da situazioni di possibile scoperto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non sono state formulate richieste da parte delle società partecipate in tal senso.

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)	€ 6.679,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.953,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.632,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 11.833,45 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.000,00 per potenziali passività.

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	761368,72	357998,41	-403370,31
203	Contributi agli investimenti	31646,51	6370,67	-25275,84
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0		0
205	Altre spese in conto capitale	0		0
	TOTALE			-428646,15

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.823.326,53	81,38%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 164.135,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 378.785,42	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 3.366.247,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 336.624,70	
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)	€ 27.393,35	
(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)	€ 309.231,35	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 27.393,35	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		81,38%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 653.584,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 73.616,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 579.968,17

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

	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 786.727,21	€ 707.964,81	€ 653.584,50
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 78.762,40	-€ 70.487,87	-€ 73.616,33
Estinzioni anticipate (-)		€ 16.107,56	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 707.964,81	€ 653.584,50	€ 579.968,17
Nr. Abitanti al 31/12	6.441	6.437	6.370,00
Debito medio per abitante	109,92	101,54	91,04680848

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 33.856,64	€ 30.521,81	€ 27.393,35
Quota capitale	€ 78.762,40	€ 70.487,87	€ 73.616,33
Totale fine anno	€ 112.619,04	€ 101.009,68	€ 101.009,68

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in essere 31/12/2020 alcun contratto di locazione finanziaria o operazione di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 505.621,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 243.390,03
- W3 (equilibrio complessivo): € 211.191,36

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/TASI	€ 30.139,00	€ 30.139,00	€ 5.304,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 30.139,00	€ 30.139,00	€ 5.304,00	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 38.927,40	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.814,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.150,00	
Residui al 31/12/2020	€ 28.962,59	74,40%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 28.962,59	
FCDE al 31/12/2020	€ 17.156,28	59,24%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 2.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 20.407,60	
Residui riscossi nel 2020	€ 26.163,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	-€ 5.755,60	-28,20%
Residui della competenza	€ 27.183,30	
Residui totali	€ 21.427,70	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 3.850,00 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	€ 333.969,65	
Residui riscossi nel 2020	€ 99.785,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 23.138,26	
Residui al 31/12/2020	€ 211.046,05	63,19%
Residui della competenza	€ 262.904,72	
Residui totali	€ 473.950,77	
FCDE al 31/12/2020	€ 361.769,61	76,33%

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	€ 190.408,31	€ 307.144,26	€ 170.841,24
Riscossione	€ 187.455,55	€ 307.144,26	€ 170.841,24

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ -	
2020	€ 34.000,00	1,07%

Gli oneri di urbanizzazione sono stati utilizzati per finanziare le manutenzioni ordinarie e la gestione del verde pubblico.

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:

	2018	2019	2020
accertamento	€ 55.023,90	€ 24.918,80	€ 29.427,80
riscossione	€ 27.720,17	€ 14.485,72	€ 18.214,93
%riscossione	50,38	58,13	61,90

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

entrate					
risorsa	cap	descrizione		importo	note
3010036	300800-300891	proventi delle sanzioni per violazioni al codice della strada		29.427,80	
	300810-300820	proventi delle sanzioni per violazioni al codice della strada - anni pregressi		-	
		FONDO CREDITI DUEBBI A ESIGIBILITA'		9.663,38	
		totale		19.764,42	
		quota da destinare alle finalità di cui all'art. 208 del D.Lgs 285/92	50%	9.882,21	

uscite					
MISSIONE	SCHEDA	descrizione		importo	note
10050103	193300	interventi di sostituzione e potenziamento segnaletica		2.500,00	a)
10050103	193301 192800	interventi manutenzione segnaletica e videosorveglianza		4.882,21	a) - b) e c)
	104336- 104346- 104369- 104317 - 3010103 126700	attività di controllo e accertamento violazioni		2.500,00	b)
totale				9.882,21	
comma 4 art. 208 c.d.s.				limite	previsioni
a)	interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica di proprietà dell'ente		non inferiore a 1/4	2.470,55	4.000,00
b)	potenziamento attività di controllo e accertamento violazioni in materia di circolazione stradale		non inferiore a 1/4	2.470,55	2.500,00
c)	miglioramento sicurezza stradale , relativa alla manutenzione delle strade di proprietà- educazione stradale nella scuola dell'obbligo				3.382,21
totale					9.882,21

L'ente non ha proventi derivanti delle sanzioni da violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 3874,96. 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 attivi al 1/1/2020	€ 40.782,63	
Residui riscossi nel 2020	€ 28.973,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 11.809,54	28,96%
Residui della competenza	€ 29.099,21	
Residui totali	€ 40.908,75	
FCDE al 31/12/2020	€ 16.443,55	40,20%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 520.294,29	€ 540.679,62	20.385,33
102	imposte e tasse a carico ente	€ 45.530,63	€ 46.985,08	1.454,45
103	acquisto beni e servizi	€ 2.037.117,13	€ 2.107.929,59	70.812,46
104	trasferimenti correnti	€ 486.126,83	€ 409.095,03	-77.031,80
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 30.521,81	€ 27.393,35	-3.128,46
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.559,30	€ 4.082,63	-476,67
110	altre spese correnti	€ 24.640,60	€ 28.340,59	3.699,99
TOTALE		€ 3.148.790,59	€ 3.164.505,89	15.715,30

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 65.914,86;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 631.217,31;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

VERIFICA SPESA PERSONALE RENDICONTO 2020

descrizione	spesa media triennio 2011/2013	ANNO 2020
	LIMITE SPESA	
totale spesa di personale (assegni fissi, salario accessorio, oneri riflessi)	548.429,47	539.267,57
Irap	40.941,24	38.576,07
totale A	589.370,71	577.843,64
spese da aggiungere	-	
spese per servizi in convenzione e in comando	41.333,33	54.927,87
buoni pasto	3.211,38	697,57
straordinari elezioni amministrative (nel 2016 sono comprese nelle spese di personale)	1.794,67	-
allineamento spesa all'anno come da prospetto allegato- delibera Corte dei Conti Lombardia n. 1067		
incarico di lavoro occasionale		3.000,00
totale spesa di aggiungere - totale B	50.811,22	58.625,44
TOTALE LORDO	640.181,93	636.469,08
spese da detrarre	-	
incentivi per la progettazione	2.937,30	10.790,89
incentivi per il recupero evasione tributaria	-	
diritti di rogito	3.565,88	3.907,47
contributi a carico ente amministratori in aspettativa	-	9.733,00
spese consultazioni elettorali rimborsate da altri enti	-	5.112,87
ASSEGNI FAMILIARI		429,36
quota rimborso spesa segreteria convenzionata O COMANDO	-	-
RIMBORSI DA S.M.		
rimborso per servizi pl in straordinario		
totale spese da detrarre - totale C	6.503,18	29.973,59
	633.678,75	606.495,49
	-	
spese ccl da detrarre	-	
spese per ccnl da detrarre per rendere omogenee le basi - totale E	2.461,44	30.547,90
totale da confrontare con l'anno precedente	631.217,31	575.947,59

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.

Si evidenzia che nel corso del 2020 è stata in parte modificata la disciplina legata alle assunzioni, ed in particolare il rispetto del limite di spesa relativo al triennio 2011/2013 dal DPCM del 17/03/2020. La nuova disciplina si propone di premiare quegli enti che rispettano pienamente la sostenibilità finanziaria di nuove spese per il personale, mettendo a confronto l'incidenza della spesa di personale con i primi tre titoli di entrata. La percentuale risultante da tale calcolo viene poi confrontata con delle percentuali standard e se essa è inferiore, le assunzioni a tempo indeterminato a cui si procede fino a quella soglia possono derogare al limite relativo al triennio su menzionato. In particolare, per gli enti con popolazione compresa tra 5.000 e 9.999 abitanti la soglia percentuale da non superare è 26,90% mentre la percentuale

raggiunta dal comune di Dairago è 17,70%.

Il Comune, pertanto avrebbe potuto aumentare l'incidenza di spesa di personale fino alla soglia minima stabilita dal decreto per contratti a tempo determinato in deroga al limite relativo al triennio 2021/2013.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Si fa inoltre presente che alla data odierna non tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio di esercizio e non hanno quindi fatto pervenire le relative asseverazioni debiti-crediti. Ci si propone di tenere costantemente aggiornata la situazione relativa a tale sezione fino all'ottenimento della generalità dei dati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2020 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'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti;

Denominazione sociale	Quota di partecipazione %	Patrimonio netto al 31/12/2018	Esercizi precedenti chiusi in perdita ultimo triennio
Euroimpresa	0,134	183110,00	2018-2017-2016
AMGA Legnano Spa	0,0068	51507067,00	2017
AGESP Spa	0,000871	30755375,00	2016

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che è peggiorato rispetto all'anno 2019 e ammonta a – 34.526,26.

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:

2018	2019	2020
443.741,81	466.529,80	453.169,31

Gli oneri straordinari comprendono i trasferimenti in conto capitale, le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo, le minusvalenze patrimoniali e gli altri oneri straordinari non allocabili in altre voci di natura straordinaria.

Le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo pari a € 95.376,48 sono così composte:

- riduzione degli accantonamenti per € 63.428,17;
- debiti definitivamente cancellati con la revisione ordinaria dei residui passivi per € 31.948,31;

Le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo pari a € 28.538,37 sono così composte:

- crediti definitivamente cancellati con la revisione ordinaria dei residui attivi per € 28.538,37.

Il conto economico del comune di Dairago è così composto:

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	Proventi da tributi	2.223.110,69	2.391.003,83		
2	Proventi da fondi perequativi	543.126,80	525.000,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	396.554,66	119.565,27		
a	Proventi da trasferimenti correnti	379.912,19	101.900,15		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	13.632,01	11.532,01		E20c
c	Contributi agli investimenti	3.010,46	6.133,11		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	123.245,11	156.958,87	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	38.523,42	47.895,50		
b	Ricavi della vendita di beni	534,00	570,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	84.187,69	108.493,37		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	232.609,56	291.102,66	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)	3.518.646,82	3.483.630,63		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.646,34	16.968,52	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.978.296,85	2.023.121,53	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	14.286,30	8.772,81	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	482.210,70	522.773,34		
a	Trasferimenti correnti	475.840,03	491.126,83		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.370,67	31.646,51		
13	Personale	537.595,77	544.979,50	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	570.985,49	548.023,58	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.744,60	13.132,06	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	449.424,71	453.397,74	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	117.816,18	81.493,78	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	11.535,73	4.020,27	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	37.452,08	38.273,46	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)	3.686.009,26	3.706.933,01		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-167.362,44	-223.302,38		
	<i>Proventi finanziari</i>	0,00	0,00		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	4,35	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	4,35		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	593,95	593,08	C16	C16
	Totale proventi finanziari	593,95	597,43		
	<i>Oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	27.393,35	30.521,81	C17	C17
a	Interessi passivi	27.393,35	30.521,81		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	27.393,35	30.521,81		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI(C)	-26.799,40	-29.924,38		
22	Rivalutazioni	81.990,46	95.512,39	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	85,97	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE(D)	81.990,46	95.426,42		

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
24	Proventi straordinari	147.230,17	243.477,19	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	43.705,69	27.016,60		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	95.376,48	152.601,73		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	8.148,00	63.858,86		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	147.230,17	243.477,19		
25	Oneri straordinari	28.538,37	19.030,11	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	28.538,37	19.030,11		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	28.538,37	19.030,11		
	TOTALI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	118.691,80	224.447,08		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	6.520,42	66.646,74		
26	Imposte	41.046,68	39.022,11	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-34.526,26	27.624,63	23	23

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)	2020	2019	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	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	951,60	1.427,40	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	226,40	1.860,40	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	1.634,80	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.178,00	4.922,60		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	5.678.371,59	5.887.353,22		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	1.187.859,58	1.206.226,03		
1.3	Infrastrutture	4.404.886,51	4.592.273,41		
1.9	Altri beni demaniali	85.625,50	88.853,78		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.075.401,48	8.152.785,00		
2.1	Terreni	1.727.797,90	1.727.797,90	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	6.205.515,72	6.273.403,93		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	68.913,65	59.195,32	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	17.055,49	19.587,71	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	6.999,76	12.924,86		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.871,78	9.882,59		
2.7	Mobili e arredi	37.147,70	43.217,19		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	6.099,48	6.775,50		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	187.713,37	0,00	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	13.941.486,44	14.040.138,22		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.032.388,49	950.398,03	BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	1.032.388,49	950.398,03		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.032.388,49	950.398,03		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.975.052,93	14.995.458,85		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	612.001,79	633.737,14		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	590.230,67	631.830,70		
c	Crediti da Fondi perequativi	21.771,12	1.906,44		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	361.840,48	135.562,26		
a	verso amministrazioni pubbliche	361.840,48	135.562,26		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	32.875,23	26.238,05	CII1	CII1
4	Altri Crediti	32.714,97	31.946,59	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	352,59	251,85		
c	altri	32.362,38	31.694,74		
	Totale crediti	1.039.432,47	827.484,04		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.226.501,91	1.994.199,47		
a	Istituto tesoriere	2.226.501,91	1.994.199,47		CIV1A
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	3.570,03	19.296,04	CIV1	CIV1B E CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	2.230.071,94	2.013.495,51		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.269.504,41	2.840.979,55		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	13.138,22	11.468,44	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	13.138,22	11.468,44		
	TOTALE DELL'ATTIVO(A+B+C+D)	18.257.695,56	17.847.906,84		

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.581.235,69	2.346.498,06	AI	AI
II	Riserve	12.382.435,05	12.597.564,29		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-66.706,46	-94.331,09	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	6.019,88	6.019,88	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	184.772,51	4.174.558,85		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.258.349,12	8.511.316,65		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-34.526,26	27.624,63	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.929.144,48	14.971.686,98		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	22.465,45	10.929,72	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		22.465,45	10.929,72		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	579.968,17	653.584,50		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	579.968,17	653.584,50	D5	
2	Debiti verso fornitori	628.439,26	815.739,18	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	372.662,72	183.714,40		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	132.681,31	72.396,81		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	77.500,37	47.835,27	D10	D9
e	altri soggetti	162.481,04	63.482,32		
5	Altri debiti	197.205,59	158.133,90	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	51.573,18	55.076,87		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.227,14	1.136,13		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	139.405,27	101.920,90		
TOTALE DEBITI (D)		1.778.275,74	1.811.171,98		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	29.691,00	31.845,93	E	E
II	Risconti passivi	1.498.118,89	1.022.272,23	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.116.796,22	780.428,23		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.029.080,89	691.178,74		
b	da altri soggetti	87.715,33	89.249,49		
2	Concessioni pluriennali	289.898,67	241.844,00		
3	Altri risconti passivi	91.424,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.527.809,89	1.054.118,16		
TOTALE DEL PASSIVO(A+B+C+D+E)	18.257.695,56	17.847.906,84		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

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:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 478.348,46 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	2.581.235,69
Riserve	12.382.435,05
da risultato economico di esercizi precedenti	-66.706,46
da capitale	6.019,88
da permessi di costruire	184.772,51
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.258.349,12
altre riserve indisponibili	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-34.526,26
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.929.144,48

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 22.465,45
totale	€ 22.465,45

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2020	2019	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Ratei passivi	€ 29.691,00	€ 31.845,93	E	E
II	Risconti passivi	€ 1.498.118,89	€ 1.022.272,23	E	E
1	Contributi agli investimenti	€ 1.116.796,22	€ 780.428,23		
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.029.080,89	€ 691.178,74		
b	da altri soggetti	€ 87.715,33	€ 89.249,49		
2	Concessioni pluriennali	€ 289.898,67	€ 241.844,00		
3	Altri risconti passivi	€ 91.424,00	€ 0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 1.527.809,89	€ 1.054.118,16		

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore non ha riscontrato irregolarità contabili e finanziarie.

Il revisore ha rilevato

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*
- *attendibilità dei valori patrimoniali*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *adeguatezza del sistema contabile;*

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 suggerendo di porre particolare attenzione alla gestione del patrimonio disponibile e alla verifica dei residui più datati provenienti da tale gestione e dalla gestione tributi. Inoltre, visti gli impatti che la particolare situazione emergenziale ha avuto e che certo avrà con ricadute sulle entrate dell'Ente, si invita l'Amministrazione, prima dell'impiego dell'Avanzo Libero, ad una verifica puntuale quanto al rispetto degli equilibri di bilancio come peraltro già disciplinato dai provvedimenti normativi emessi in questo recente passato.

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA GIOVANNA GIORGETTI
