

# COMUNE DI BIBBONA

Provincia di Livorno

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

RA.G. MAURO ROSSINELLI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauro Rossinelli', is written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive.

## 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.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	17
Risultato di amministrazione .....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	25
Fondo anticipazione liquidità .....	26
Fondi spese e rischi futuri .....	26
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	31
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
CONTO ECONOMICO.....	38
STATO PATRIMONIALE.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	44
CONCLUSIONI .....	45



# Comune di BIBBONA

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 14.05.2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

#### **presenta**

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

Bibbona, li 14 maggio 2021

L'organo di revisione  
Rag. Mauro Rossinelli



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Rag. Mauro Rossinelli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 30.03.2018;**

◆ ricevuta in data 11.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, in corso di approvazione nella prossima seduta della giunta comunale 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 30.01.2018;

### 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 e dal responsabile del servizio finanziario;

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. 21
di cui variazioni di Consiglio	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.11

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

## RIPORTA

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Preliminarmente occorre ricordare che il presente bilancio si riferisce ad un esercizio interessato dalla emergenza epidemiologica da covid-19; gli effetti più rilevanti nella gestione 2020 riguardano una rimodulazione delle entrate e delle spese per provvedimenti assunti dal Governo e di iniziativa dell'ente stesso per la mitigazione degli effetti della pandemia che ha causato anche una ridotta capacità di spesa del cittadino.

Il Comune di Bibbona registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.239 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 in data 11.05.2021 prot. 2021/3852 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:

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento (*eventuale*)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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, **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, con delibera consiliare n. 50 del 30.07.2020 di salvaguardia e assestamento del bilancio 2020 con la quale il Consiglio Comunale ha adottato apposita variazione di bilancio, con l'applicazione dell'avanzo libero, provvedendo alla ricostituzione degli equilibri generali ai sensi e per gli effetti dell'art. 147-quinquies e dell'art. 193 del D.Lgs. 267/;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** dovuto provvedere al recupero di quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, per inesistenza di debiti da riconoscere; dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- 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 2019 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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

Il Revisore ha verificato che l'ente ha ottenuto ristori per minori entrate e maggiori spese come da dettaglio seguente:

#### **Ristori per minori entrate:**

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;
- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

#### **Ristori di spesa:**

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento



spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;

- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione di 450.000,00 per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

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

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.

## **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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	3.707.650,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.707.650,95



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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.653.199,26	3.674.940,47	3.707.650,95
<i>di cui cassa vincolata</i>	751.462,14	703.404,44	254.972,55

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.674.940,47			3.674.940,47
Entrate Titolo 1.00	+	7.698.263,17	2.844.353,14	746.515,99	3.590.869,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	1.648.368,91	1.787.859,98	38.188,30	1.826.048,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	2.243.371,81	856.981,27	105.547,69	962.528,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>11.590.003,89</b>	<b>5.489.194,39</b>	<b>890.251,98</b>	<b>6.379.446,37</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	9.117.829,06	5.213.501,67	650.725,27	5.864.226,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	54.501,49	54.501,49	-	54.501,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>9.172.330,55</b>	<b>5.268.003,16</b>	<b>650.725,27</b>	<b>5.918.728,43</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>2.417.673,34</b>	<b>221.191,23</b>	<b>239.526,71</b>	<b>460.717,94</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	30.500,00	9.662,49	-	9.662,49
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>2.387.173,34</b>	<b>211.528,74</b>	<b>239.526,71</b>	<b>451.055,45</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.303.564,79	379.674,68	71.450,00	451.124,68
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	103.352,38	-	18.132,12	18.132,12
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	2.844.353,14	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	30.500,00	9.662,49	-	9.662,49
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>8.281.770,31</b>	<b>389.337,17</b>	<b>89.582,12</b>	<b>478.919,29</b>
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	+	103.352,38	-	18.132,12	18.132,12
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>103.352,38</b>	<b>-</b>	<b>18.132,12</b>	<b>18.132,12</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>103.352,38</b>	<b>-</b>	<b>18.132,12</b>	<b>18.132,12</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	<b>=</b>	<b>8.178.417,93</b>	<b>389.337,17</b>	<b>71.450,00</b>	<b>460.787,17</b>
Spese Titolo 2.00	+	6.440.929,84	850.772,67	44.644,66	895.417,33
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>6.440.929,84</b>	<b>850.772,67</b>	<b>44.644,66</b>	<b>895.417,33</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>6.440.929,84</b>	<b>850.772,67</b>	<b>44.644,66</b>	<b>895.417,33</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>1.737.488,09</b>	<b>- 461.435,50</b>	<b>26.805,34</b>	<b>- 434.630,16</b>
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.	+	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	400.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	400.000,00	-	-	-

Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.515.922,06	928.741,23	12.709,13	941.450,36
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.680.128,24	824.557,33	118.739,96	943.297,29
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>7.738.748,10</b>	<b>145.722,86</b>	<b>178.433,34</b>	<b>3.707.650,95</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** effettuato operazioni di anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 3.311.053,88.

### **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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate/non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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 2.075.989,12

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 635.220,15, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 685.198,70 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.075.989,12
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	724.657,18
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	716.111,79
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>635.220,15</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	635.220,15
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-49.978,55
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>685.198,70</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	670.955,13
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.347.444,37
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	709.821,28
<b>SALDO FPV</b>	637.623,09
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	42.182,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.846,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	- 23.335,87
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	670.955,13
<b>SALDO FPV</b>	637.623,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	- 23.335,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	767.410,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.736.267,39
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>7.788.920,64</b>

\*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)
<b>Titolo I</b>	5.005.500,00	4.127.749,12	2.844.353,14	68,91
<b>Titolo II</b>	1.587.086,05	1.799.254,20	1.787.859,98	99,37
<b>Titolo III</b>	1.332.058,00	1.023.219,44	856.981,27	83,75
<b>Titolo IV</b>	5.003.993,03	561.916,48	379.674,68	67,57
<b>Titolo V</b>	-	-	-	0,00

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	279.543,33
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.950.222,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.830.056,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	333.393,30
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	54.501,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.011.815,10</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	490.257,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M )</b>		<b>1.471.572,27</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	724.657,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	634.611,20
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>112.303,89</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-49.978,55
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>162.282,44</b>
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	277.153,73
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.067.901,04
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	561.916,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	30.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	956.626,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	376.427,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00

E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 ) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>604.416,85</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	81.500,59
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>522.916,26</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>522.916,26</b>
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.075.989,12</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	724.657,18
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	716.111,79
<b>W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>635.220,15</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-49.978,55
<b>W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>685.198,70</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>1.471.572,27</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti (H) al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	490.257,17
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	724.657,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	-49.978,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	634.611,20
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-327.974,73</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL  
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
	FONDO RISCHI DA PERDITE PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
<b>Totale</b>	<b>Fondo perdite società partecipate</b>	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
1700/0	FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO	88.000,00	0,00	30.000,00	0,00	118.000,00
<b>Totale</b>	<b>Fondo contenzioso</b>	88.000,00	0,00	30.000,00	0,00	118.000,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
1706/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE	3.866.752,32	0,00	671.083,46	-79.978,55	4.457.857,23
<b>Totale</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>	3.866.752,32	0,00	671.083,46	-79.978,55	4.457.857,23
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
2003/0	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	1.073,72	0,00	1.073,72	0,00	2.147,44
1157/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	22.500,00	0,00	22.500,00	0,00	45.000,00
<b>Totale</b>	<b>Altri accantonamenti(4)</b>	23.573,72	0,00	23.573,72	0,00	47.147,44
<b>Totale</b>		3.978.326,04	0,00	724.657,18	-49.978,55	4.653.004,67

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione)	Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				a	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	FONDO COVID		UTILIZZO FONDO COVID	0,00	0,00	1.320.924,57	853.277,00	0,00	0,00	0,00	467.647,57	467.647,57
	RESIDUI FONDI PRODUTTIVITA'			22.606,72	22.207,35	17.772,54	22.207,35	0,00	399,37	0,00	17.772,54	17.772,54
Totale Vincoli derivanti dalla legge				22.606,72	22.207,35	1.338.697,11	875.484,35	0,00	399,37	0,00	485.420,11	485.420,11
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	FONDI PON		UTILIZZO FONDI PON	0,00	0,00	31.486,02	3.150,00	0,00	0,00	4.203,41	32.539,43	32.539,43
	FUNZIONI DELEGATE REGIONE TOSCANA		UTILIZZO FONDI PER FUNZIONI DELEGATE	135.310,89	90.347,44	81.580,71	82.284,51	5.994,10	0,00	11.389,20	95.038,74	140.002,19
	SOL_ALIMENTARE		SOL_ALIMENTARE	0,00	0,00	42.858,98	25.228,66	17.630,32	0,00	0,00	0,00	0,00
	STRAORD_COVID		STRAORD_COVID	0,00	0,00	356,16	288,63	67,53	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				135.310,89	90.347,44	155.281,07	110.951,80	23.691,95	0,00	15.592,61	127.578,17	172.541,62
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	FINANZIAMENTI DA MUTUI		UTILIZZO MUTUI	40.788,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.788,04
	INTERVENTI EFFICIENT		INTERVENTI EFFICIENT	0,00	0,00	240,71	0,00	0,00	0,00	0,00	240,71	240,71
	INTERVENTI R.T.- L.R. 68/2011		UTILIZZO FONDI R.T.- L.R.68/2011	0,00	0,00	1.763,98	0,00	0,00	0,00	0,00	1.763,98	1.763,98
	REGIONE TOSCANA		OPERE MAGONA	0,00	0,00	139.586,00	0,00	60.090,10	0,00	0,00	79.495,90	79.495,90
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				40.788,04	0,00	141.590,69	0,00	60.090,10	0,00	0,00	81.500,59	122.288,63
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	CONTRIBUTO REGIONE COMUNE SESTO S. GIOVANNI		EROGAZIONE CONTRIBUTO REGIONE COMUNE SESTO S.GIOVANNI	55.562,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.562,60
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				55.562,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.562,60
Altri vincoli												
	BUONI PASTO		RISPARMIO SU BUONI PASTO	0,00	0,00	2.504,18	0,00	0,00	0,00	0,00	2.504,18	2.504,18
	INCENTIVO OPP		EROGAZIONE INCENTIVO	2.903,66	0,00	14.761,75	0,00	0,00	0,00	0,00	14.761,75	17.665,41
	VINCOLO PER FATTURE NON LIQUIDABILI		FATTURE NON LIQUIDABILI	55.888,38	3.404,18	4.338,82	3.396,01	0,00	8,17	0,00	4.346,99	56.823,02
Totale Altri vincoli				58.792,04	3.404,18	21.604,75	3.396,01	0,00	8,17	0,00	21.612,92	76.992,61
Totale risorse vincolate (=(I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				313.060,29	115.958,97	1.658.174,42	989.832,16	83.782,05	407,54	15.592,61	716.111,79	912.805,57

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	INVESTIMENTI		INVESTIMENTI	1.087.040,13	308.318,34	249.013,55	11.000,00	-136.279,82	1.271.624,74
Totale				1.087.040,13	308.318,34	249.013,55	11.000,00	-136.279,82	1.271.624,74
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									1.271.624,74

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	279.543,33	333.393,30
FPV di parte capitale	1.067.901,04	376.427,98
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	295.673,78	279.543,33	333.393,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	31.825,33	44.879,02	27.684,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	170.337,45	146.098,41	191.462,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***		-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	76.334,15	78.308,68	2.308,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	17.176,85	10.257,22	110.486,14
- 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	-	-	1.452,17

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.278.745,79	1.067.901,04	376.427,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.080.984,39	572.236,81	168.796,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	197.761,40	495.664,23	207.631,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 7.788.920,64, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.674.940,47
RISCOSSIONI	(+)	992.543,23	6.797.610,30	7.790.153,53
PAGAMENTI	(-)	814.109,89	6.943.333,16	7.757.443,05
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.707.650,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.707.650,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.634.873,26	1.646.073,71	6.280.946,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	660.460,28	829.395,72	1.489.856,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			333.393,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			376.427,98
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>				<b>7.788.920,64</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				4.457.857,23
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				30.000,00
Fondo contenzioso				118.000,00
Altri accantonamenti				47.147,44
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>4.653.004,67</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				485.420,11
Vincoli derivanti da trasferimenti				172.541,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				122.288,63
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				55.562,60
Altri vincoli				76.992,61
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>912.805,57</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>1.271.624,74</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>951.485,66</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare				

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	5.677.194,88	6.503.678,29	7.788.920,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.793.337,83	3.978.326,04	4.653.004,67
Parte vincolata (C)	213.534,91	313.060,29	912.805,57
Parte destinata agli investimenti (D)	1.025.007,55	1.087.040,13	1.271.624,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	645.314,59	1.125.251,83	951.485,66

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.

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	134.883,50
Trasferimenti Correnti	70.773,71
incarichi legali	110.105,77
Altre spese finanziate da entrate vincolate parte corrente fondo solidarietà alimentare	17.630,32
Fondone Covid 19 DM 3/11/2020	0,00
<b>Totale FPV spesa corrente</b>	<b>333.393,30</b>

Con riferimento alla voce di spesa afferente gli incarichi legali, il Revisore prende atto che il 50% circa di tale importo attiene a incarichi conferiti durante l'esercizio 2020 e la residua parte in anni precedenti. Il Revisore invita l'Ente a verificare lo stato delle singole cause e a monitorarne l'andamento, anche per il tramite di idonee relazioni da richiedere ai singoli professionisti.



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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)				6.503.678,29	applicazione bilancio 2020	avanzo utilizzato	variazione in sede di riaccertamento	destinazione in sede di rendiconto 2020	destinazione avanzo 2020
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019</b>									7.788.920,64
<b>Parte accantonata</b>									
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019			3.866.752,32					591.104,91	4.457.857,23
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019			0,00						
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			0,00						
Fondo perdite società partecipate			0,00					30.000,00	30.000,00
Fondo contenzioso			88.000,00					30.000,00	118.000,00
Altri accantonamenti rinnovi contr.			22.500,00					22.500,00	45.000,00
Altri accantonamenti indennità fine mandato			1.073,72				0,00	1.073,72	2.147,44
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>3.978.326,04</b>						<b>4.653.004,67</b>
<b>Parte vincolata</b>									
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili fondo COVID								467.647,57	467.647,57
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili produttività			22.606,72		22.207,35	22.207,35	-399,37	17.772,54	17.772,54
Vincoli derivanti da trasferimenti			135.310,89		90.347,44	12.697,90	11.389,20	6.000,00	140.002,19
Vincoli derivanti da trasferimenti fondi PON			0,00					32.539,43	32.539,43
Vincoli derivanti finanziamenti OPERE MAGONA			0,00					79.495,90	79.495,90
Vincoli derivanti finanziamenti L.R.68_2011			0,00					1.763,98	1.763,98
Vincoli derivanti finanziamenti EFFIC_MIN			0,00					240,71	240,71
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			40.788,04						40.788,04
Vincoli formalmente attribuiti all'ente			55.562,60						55.562,60
Altri vincoli fatture			55.888,38		3.404,18	3.396,01	-8,17	4.338,82	56.823,02
Altri vincoli incentiv			2.903,66				14.761,75		17.665,41
Altri vincoli BUONI PASTO			0,00					2.504,18	2.504,18
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>313.060,29</b>						<b>912.805,57</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>									
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>			<b>1.087.040,13</b>						
					201.451,93	40.880,89	136.279,82	89.185,68	1.271.624,74
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>1.125.251,83</b>						<b>951.485,66</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare</b>									



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.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	5.669.598,50	992.543,23	4.634.873,26	- 42.182,01
Residui passivi	1.493.416,31	814.109,89	660.460,28	- 18.846,14

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	41.796,51	18.620,82
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	328,00	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	225,00
Gestione servizi c/terzi	57,50	0,32
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>42.182,01</b>	<b>18.846,14</b>

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.

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:

RECUPERO IMPOSTA ICI									
	2016	2017	2018	2019	2019	METODO a) media semplice	% FONDO (100%- %media)	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020	IMPORTO FCDE
Residui attivi alla data del 1/01	351.881,90	1.098.177,63	918.329,53	1.118.665,95	1.118.665,95			662.400,88	549.064,09
Incassato in conto residui	31.838,62	180.309,19	90.243,22	281.042,28	281.042,28				
media semplice	9,05	16,42	9,83	25,12	25,12	17,11	82,89		
TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI									
	2016	2017	2018	2019	2019	METODO a) media semplice	% FONDO (100%- %media)	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020	IMPORTO FCDE
Residui attivi alla data del 1/01	1.326.233,91	1.251.967,81	1.250.052,76	1.442.070,05	1.442.070,05			2.171.195,62	1.747.812,47
Incassato in conto residui	419.963,92	274.529,50	348.964,11	115.274,45	115.274,45				
media semplice	31,67	21,93	27,92	7,99	7,99	19,50	80,50		
RECUPERO TASSA TARSU- TARES - TARI									
	2016	2017	2018	2019	2019	METODO a) media semplice	% FONDO (100%- %media)	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020	IMPORTO FCDE
Residui attivi alla data del 1/01	192.701,96	301.241,43	272.604,10	182.358,34	182.358,34			145.927,41	130.181,84
Incassato in conto residui	33.685,65	50.420,05	37.401,28	5.469,59	5.469,59				
media semplice	17,48	16,74	13,72	3,00	3,00	10,79	89,21		
RECUPERO TASI									
	2016	2017	2018	2019	2019	METODO a) media semplice	% FONDO (100%- %media)	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020	IMPORTO FCDE
Residui attivi alla data del 1/01	12.790,00	12.790,00	8.754,00	0,00	0,00			86.592,07	86.592,07
Incassato in conto residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
media semplice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		

RECUPERO IMU									
	2016	2017	2018	2019	2019	METODO a) media semplice	% FONDO (100%- %media)	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020	IMPORTO FCDE
Residui attivi alla data del 1/01	2.271,38	382.763,00	716.194,00	1.240.171,32	1.240.171,32			1.592.638,76	1.239.488,99
Incassato in conto residui	1.562,24	303,00	116.818,63	159.361,16	159.361,16				
media semplice	68,78	0,08	16,31	12,85	12,85	22,17	77,83	ACCANTONATO	1.425.093,16
RECUPERO IMPOSTA DI SOGGIORNO									
	2016	2017	2018	2019	2019	METODO a) media semplice	% FONDO (100%- %media)	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020	IMPORTO FCDE
Residui attivi alla data del 1/01	11.586,50	29.771,50	7.285,00	7.285,00	7.285,00			7.285,00	6.850,81
Incassato in conto residui	24,00	8.808,00	0,00	0,00	0,00				
media semplice	0,21	29,59	0,00	0,00	0,00	5,96	94,04		
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE TIPOLOGIA 100									
	2016	2017	2018	2019	2019	METODO a) media semplice	% FONDO (100%- %media)	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020	IMPORTO FCDE
Residui attivi alla data del 1/01	733.672,75	370.665,99	517.103,50	558.662,70	558.662,70			436.545,31	160.735,98
Incassato in conto residui	627.982,78	235.617,56	321.474,17	292.159,13	292.159,13				
media semplice	85,59	63,57	62,17	52,30	52,30	63,18	36,82		
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE TIPOLOGIA 200									
	2016	2017	2018	2019	2019	METODO a) media semplice	% FONDO (100%- %media)	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020	IMPORTO FCDE
Residui attivi alla data del 1/01	450.825,44	453.772,09	492.790,44	436.620,68	436.620,68			520.831,32	334.536,30
Incassato in conto residui	3.124,75	4.542,62	7.579,76	6.855,40	6.855,40	residui da non considerare		181.991,76	
media semplice	0,69	1,00	1,54	1,57	1,57	residui per calcolo FCDE		338.839,56	
						1,27	98,73		
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE TIPOLOGIA 300									
	2016	2017	2018	2019	2019	METODO a) media semplice	% FONDO (100%- %media)	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020	IMPORTO FCDE
Residui attivi alla data del 1/01	0,00	26,59	118,32	100,25	100,25			960,11	213,72
Incassato in conto residui	0,00	26,59	117,33	56,04	56,04				
media semplice	0,00	100,00	99,16	55,90	55,90	77,74	22,26		

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE TIPOLOGIA 500									
	2016	2017	2018	2019	2019	METODO a) media semplice	% FONDO (100%- %media)	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020	IMPORTO FCDE
Residui attivi alla data del 1/01	2.271,38	9.882,16	11.428,63	41.954,10	41.954,10			29.166,86	16.776,78
Incassato in conto residui	1.562,24	1.932,49	2.348,09	21.715,86	21.715,86				
media semplice	68,78	19,56	20,55	51,76	51,76	42,48	57,52		
<b>TOTALE FCDE</b>									<b>4.457.857,23</b>

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.457.857,23

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati stralciati crediti iscritti fra i residui attivi.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha verificato che nell'ente non ricorre la necessità di applicare quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 118.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 30.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 88.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 30.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata, a scopo prudenziale la somma di euro 30.000,00 quale fondo per perdite, anche se non risultano al momento perdite di esercizio delle aziende speciali, ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.073,72
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.073,72
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>2.147,44</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a 22.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.



## 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	0,00	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.034.446,93	954.135,29	-80.311,64
203	Contributi agli investimenti	11.500,00		-11.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	21.488,43	2.491,13	-18.997,3
	TOTALE	1.067.435,36	956.626,42	-110.808,94

## 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 (Titolo I)	6.043.843,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	358.262,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.544.422,75	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>7.946.529,30</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>794.652,93</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
(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)	175.109,96	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>619.542,97</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>175.109,96</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>2,20%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	4.043.223,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	175.109,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>3.868.113,92</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	4.399.039,57	4.224.779,54	3.868.113,92
Nuovi prestiti (+)	0,00	-	
Prestiti rimborsati (-)	174.260,03	181.555,66	175.109,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.224.779,54</b>	<b>4.043.223,88</b>	<b>4.043.223,88</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.249	3.244	3.244,00
Debito medio per abitante	1.300,33	1.246,37	1.246,37

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	192.808,69	185.513,06	175.109,96
Quota capitale	174.260,03	181.555,66	175.109,96
<b>Totale fine anno</b>	<b>367.068,72</b>	<b>367.068,72</b>	<b>350.219,92</b>

L'ente nel 2020 *ha* effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, l'ente ha aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

Di seguito i dettagli dell'operazione:

<b>Debito Residuo rinegoziato euro 3.998.719.14</b>			
	Rata annua Ante	Rata annua Post	Riduzione di spesa
anno 2020	321.385,66	183.928,39	137.457,27
anno 2021	321.385,66	271.835,02	49.550,64
anno 2022	321.385,66	271.835,02	49.550,64
anno 2023	321.385,66	271.835,02	49.550,64

### **Concessione di garanzie**

Nell'esercizio 2020 l'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né di altri soggetti

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni 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 corso al 31/12/2020 i contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): 2.075.989,12
- W2 (equilibrio di bilancio): 635.220,15.
- W3 (equilibrio complessivo): 685.198,70

## 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 **non 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	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2020	2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	238.182,80	19.123,80	101.460,00	1.425.093,16
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	45.770,52	43.431,13	16.910,00	130.181,84
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	75.429,20	6.281,20	68.654,60	642.506,97
<b>TOTALE</b>	359.382,52	68.836,13	187.024,60	2.197.781,98

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	2.515.168,78	
Residui riscossi nel 2020	310.871,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	2.204.297,73	87,64%
Residui della competenza	290.546,39	
Residui totali	2.494.844,12	
FCDE al 31/12/2020	2.197.781,98	88,09%

### IMU

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	42.502,22	
Residui riscossi nel 2020	42.502,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	-	0,00%
Residui della competenza	28.756,06	
Residui totali	28.756,06	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

## TARSU-TIA-TARI

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	1.605.571,56	
Residui riscossi nel 2020	363.549,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	35.878,82	
Residui al 31/12/2020	1.206.143,09	75,12%
Residui della competenza	964.052,53	
Residui totali	2.170.195,62	
FCDE al 31/12/2020	1.747.812,47	80,54%

### 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	162.299,81	166.557,11	290.911,07
Riscossione	152.707,97	166.557,11	290.911,07

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

<u>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</u>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	48.689,94	30,00%
2019	-	0,00%
2020	-	0,00%

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	71.300,00	83.992,77	68.808,17
riscossione	33.334,26	41.551,75	37.257,30
% riscossione	46,75	49,47	54,15

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	
	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	68.808,17
fondo svalutazione crediti corrispondente	31.150,17
entrata netta	37.658,00
destinazione a spesa corrente vincolata	37.658,00
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	491.491,30	
Residui riscossi nel 2020	4.487,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	487.003,65	99,09%
Residui della competenza		
Residui totali	487.003,65	
FCDE al 31/12/2020	334.536,30	68,69%

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

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	171.767,61	
Residui riscossi nel 2020	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	171.767,61	100,00%
Residui della competenza	51.297,20	
Residui totali	223.064,81	
FCDE al 31/12/2020	82.132,46	36,82%



## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.697.133,31	1.607.729,21	-89.404,10
102	imposte e tasse a carico ente	113.853,46	112.887,48	-965,98
103	acquisto beni e servizi	3.729.381,64	3.294.629,94	-434.751,70
104	trasferimenti correnti	386.494,71	460.017,62	73.522,91
105	trasferimenti di tributi		175.109,96	175.109,96
106	fondi perequativi		-	0,00
107	interessi passivi	185.513,06	3.852,42	-181.660,64
108	altre spese per redditi di capitale	2.689,96	12.480,26	9.790,30
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.531,50	163.349,31	154.817,81
110	altre spese correnti	223.062,32		-223.062,32
<b>TOTALE</b>		<b>6.346.659,96</b>	<b>5.830.056,20</b>	<b>-516.603,76</b>

## 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 98.045,54;
- 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 1.628.022,99;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART.1 COMMA 557 DELLA L. N. 296/2006			
ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	VALORE MEDIO TRIENNIO
1.735.456,57	1.579.993,55	1.572.498,95	1.628.022,99
			<b>2020</b>
MACROAGGREGATO 1 Spesa per trattamento fisso e accessorio	personale a tempo indeterminato		1.607.954,63
	segretario comunale		
	personale ex artt.90 e 110 T.U.E.L.		
	lavoro flessibile tirocini		
	personale ex artt.90 e 110 T.U.E.L.		
	personale a tempo determinato		
	oneri contributivi e assistenziali carico ente		
	personale in posizione di comando		
	Personale in organismi partecipati senza estinzione rapporto di lavoro		
	LSU		
	spese per straordinari consultazioni elettorali a carico ente		
	DA FPV- ANNI PRECEDENTI		
FPV		129.883,50	
TITOLO I TRASFERIMENTI (ad altri enti per spese personale)			0,00
TITOLO I MACROAGGREGATO 2 - IRAP			102.545,49
SPESE ANTICIPATE PER CONTO TERZI (es. elezioni politiche)			0,00
<b>TOTALE</b>			<b>1.728.249,50</b>
<b>TITOLO I MACROAGGREGATO 1 - COMPONENTI DA AGGIUNGERE ALLA SPESA DI PERSONALE</b>			
Spese per la formazione			1.070,00
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE AL LORDO DELLE COMPONENTI DA ESCLUDERE</b>			<b>1.729.319,50</b>
<b>COMPONENTI DA DETRARRE DALLA SPESA COMPLESSIVA</b>			
Diritti di rogito Segretario comunale compresi oneri e irap		5.000,00	
Compensi Istat		0,00	
Compensi incentivanti progettazione compresi oneri e irap		0,00	
Compensi incentivanti ICI compresi oneri e irap		0,00	
Spesa per personale a T.D. polizia municipale finanziate CDS		16.602,42	21.602,42
Spesa per il personale appartenente alle categorie protette (quota d'obbligo)			73.149,96
RIMBORSO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA MUNICIPALE - EMERGENZA COVID		356,16	99.421,06

RIMBORSO INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE - EMERGENZA COVID		670,80	
Spesa di personale a carico di altri enti:consultazioni elettorali		5.487,88	
Quota rimborso altra PA per personale in comando		92.906,22	
SPESA SOSTENUTA PER BENEFICI CONTRATTUALI E VACANZA CONTRATTUALE	Incremento annuale (benefici contratto 21/05/2018)	38.247,92	56.955,39
	Oneri riflessi	11.410,14	
	IRAP	3.051,30	
	Incremento risorse fondo di produttività	3.161,60	
	Oneri riflessi	815,69	
	IRAP	268,74	
	Vacanza contrattuale dipendenti	0,00	
	Oneri riflessi	0,00	
BENEFICI e VACANZA CONTRATTUALE  SEGRETARIO COMUNALE	CCNL 2006/2007 incremento annuale	0,00	
	CCNL 2008/2009	0,00	
	Vacanza contrattuale 2006-2008	0,00	
	Oneri riflessi	0,00	
	IRAP	0,00	
<b>TOTALE COMPONENTI DA ESCLUDERE DALLE SPESE DI PERSONALE</b>		<b>251.128,83</b>	
<b>SPESA DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE</b>		<b>1.478.190,67</b>	

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

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

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2020 con delibera consiliare n. 73 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019; non sono invece ancora disponibili i dati ufficiali per l'esercizio 2020. A tal proposito l'Ente ha prudenzialmente accantonato a Fondo Perdite partecipate l'importo di euro 30.000.

#### **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 allegata alla relazione sulla gestione.



## CONTO ECONOMICO

Il Revisore prende atto che il Comune di Bibbona, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, intende avvalersi di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

## 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:

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

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31-dic-20	31-dic-19
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9 Altre	22.136,65	27.662,42
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>22.136,65</b>	<b>27.662,42</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1 Beni demaniali	6.947.728,50	6.786.108,59
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati		
	1.3 Infrastrutture	5.716.463,78	5.547.119,95
	1.9 Altri beni demaniali	1.231.264,72	1.238.988,64
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	10.569.683,81	10.310.832,35
	2.1 Terreni	682.242,31	682.242,31
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	7.954.247,22	7.939.492,11
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	6.642,59	7.024,87
	a di cui in leasing finanziario		

2.4	Attrezzature industriali e commerciali	358.653,72	106.504,00
2.5	Mezzi di trasporto	51.077,19	65.702,63
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.985,27	13.825,17
2.7	Mobili e arredi	7.881,12	5.703,51
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	1.495.954,39	1.490.337,75
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	122.588,05	57.603,96
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>17.640.000,36</b>	<b>17.154.544,90</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	158.996,12	157.484,12
a	<i>imprese controllate</i>	43.094,00	41.582,00
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	115.902,12	115.902,12
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>158.996,12</b>	<b>157.484,12</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>17.821.133,13</b>	<b>17.339.691,44</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>		
	<b>Totale rimanenze</b>		
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	802.828,59	873.374,28
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	802.828,59	873.374,28
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	433.932,50	350.262,78
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	433.932,50	350.262,78
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	462.104,35	442.316,77
4	Altri Crediti	39.004,04	33.539,97
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.568,17	6.655,64
c	<i>altri</i>	32.435,87	26.884,33
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.737.869,48</b>	<b>1.699.493,80</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		

		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	3.707.650,95	3.674.940,47	
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.707.650,95	3.674.940,47	
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
	2	Altri depositi bancari e postali	85.220,26	103.352,38	
	3	Denaro e valori in cassa			
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
			<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.792.871,21</b>	<b>3.778.292,85</b>
			<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.530.740,69</b>	<b>5.477.786,65</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi				
2	Risconti attivi				
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>			
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>23.351.873,82</b>	<b>22.817.478,09</b>	

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>31-dic-20</b>	<b>31-dic-19</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	584.957,86	584.957,86
II	Riserve	14.870.618,21	14.444.348,61
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	159.432,67	
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	553.629,45	481.851,04
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.157.556,09	13.962.497,57
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>15.455.576,07</b>	<b>15.029.306,47</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	193.000,00	110.500,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>193.000,00</b>	<b>110.500,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
		2.147,44	1.073,72
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>2.147,44</b>	<b>1.073,72</b>
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	3.988.722,35	4.043.223,84
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		

	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.988.722,35	4.043.223,84
2		Debiti verso fornitori	493.138,61	555.367,16
3		Acconti		
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	328.010,50	326.586,00
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	258.841,52	233.068,64
	c	<i>imprese controllate</i>		
	d	<i>imprese partecipate</i>		
	e	<i>altri soggetti</i>	69.168,98	93.517,36
5		Altri debiti	668.706,89	611.463,15
	a	<i>tributari</i>	120.410,37	174.738,73
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	81.897,09	71.270,07
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	d	<i>altri</i>	466.399,43	365.454,35
		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>5.478.578,35</b>	<b>5.536.640,15</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi		
II		Risconti passivi	2.222.571,96	2.139.957,75
1		Contributi agli investimenti	2.222.571,96	2.139.957,75
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.841.734,71	1.747.506,88
	b	<i>da altri soggetti</i>	380.837,25	392.450,87
2		Concessioni pluriennali		
3		Altri risconti passivi		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>2.222.571,96</b>	<b>2.139.957,75</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO ( A+B+C+D+E )</b>	<b>23.351.873,82</b>	<b>22.817.478,09</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri		
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		

## B) Immobilizzazioni

Le poste relative alle immobilizzazioni sono state valutate in conformità ai nuovi e complessi criteri contenuti nel punto 6.1 del principio.

### B I) Immobilizzazioni Immateriali.

Sono valutati al costo storico, compresi gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono indicati al netto degli ammortamenti accantonati fino alla data di riferimento del presente rendiconto, con il metodo diretto, mediante ripartizione, di norma, in quote quinquennali costanti, in ossequio alla previsione

dell'art. 2426 n. 5 del codice civile.

#### B II) Immobilizzazioni Materiali.

Conformemente alle disposizioni del codice civile, le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili pur se lo stato patrimoniale prevede solo l'indicazione separata dei beni demaniali.

Le immobilizzazioni sono state valutate con i criteri previsti dal 6.1.2 del principio che rinvia, in via residuale, al contenuto del documento OIC n. 16 e, di conseguenza, sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Gli inventari dei beni mobili ed immobili, che costituiscono la scrittura ausiliaria extracontabile che accoglie in dettaglio tutti gli elementi che compongono il valore delle immobilizzazioni, sono aggiornati in ossequio alle norme vigenti e correttamente tenuti.

#### Ammortamenti

I valori delle immobilizzazioni materiali, come sopra riferito, sono espressi al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le quote a carico dell'esercizio sono state calcolate per singolo bene e per ogni singolo incremento di valore ad esso riferito, tenendo conto del relativo anno di acquisizione, nella misura indicata per ogni categoria di beni, dal punto 4.18 del principio.

Le quote, inoltre, sono state determinate in relazione al periodo di utilizzo del bene rispetto all'intero esercizio, rapportando il calcolo al numero dei giorni di permanenza del bene all'interno dell'ente calcolati dalla data di registrazione in inventario.

Nel loro complesso le quote di ammortamento di tutte le immobilizzazioni, comprese quelle immateriali, sono ammontate ad euro 476.471,73.

#### B IV) Immobilizzazioni Finanziarie.

La classe accoglie i valori relativi alle partecipazioni in società ed imprese, nonché i crediti immobilizzati verso le stesse ed altre amministrazioni pubbliche.

#### Partecipazioni.

Le partecipazioni sono state valutate ai sensi di quanto disposto dal punto 6.1.3 del principio il quale prevede, come criterio generale, che le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) sono iscritte sulla base del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

#### C) Attivo circolante

I valori che compongono questa classe, che sono esposti in modo molto articolato e consentono un'analisi dettagliata, sono suddivisi in quattro raggruppamenti contraddistinti da numeri romani, ed hanno interessato il nostro ente relativamente alle seguenti voci:

#### C II) Crediti

La macrovoce accoglie una classificazione delle poste di credito appartenenti all'attivo circolante, molte delle quali sono diretta dipendenza della particolare caratteristica della struttura della contabilità finanziaria degli enti locali.

In applicazione del punto 6.2 i crediti di funzionamento sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni ed in base alle risultanze dell'applicazione del principio della competenza finanziaria. Sfuggono quindi alla rilevazione i crediti derivanti dalle obbligazioni giuridiche pur perfezionate ma non esigibili.

Sempre in ossequio a tale norma i crediti sono stati iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli

stessi. E' infatti previsto che nello Stato patrimoniale, il fondo svalutazione crediti non sia iscritto tra le poste del passivo, ma portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce, criterio che è stato applicato anche al presente rendiconto.

Il Fondo svalutazione crediti, che è stato determinato nei limiti previsti dal paragrafo 4.20 del principio, ammonta a complessivi euro 4.457.857,23 .

#### A) Patrimonio Netto.

Nella compilazione dello Stato Patrimoniale semplificato il DM 10.11.2020 ha modificato sostanzialmente l'impostazione dello scorso anno, allorquando era previsto che il Fondo di Dotazione venisse determinato in modo sostanzialmente residuale rispetto a tutte le altre poste dell'Attivo e del Passivo. Dal 2020, invece, al Fondo di Dotazione (come anche alle riserve di cui alla voce PAIIb) deve essere attribuito un valore pari a quello risultante dallo Stato Patrimoniale 2019 mentre la voce Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (indicata al codice PAIIa) deve essere determinata in un importo residuale pari alla differenza fra le poste dell'attivo da una parte e quelle del passivo e delle altre voci di netto dall'altra. Di fatto, dal 2020, questo valore di netto residuale viene spostato dal Fondo di Dotazione alla Riserva da risultati esercizi precedenti. Inoltre, considerata anche la mancanza del conto economico, la stessa norma dispone che non deve essere rilevato, ovviamente, il risultato dell'esercizio.

Dall'esercizio 2018 la rappresentazione del patrimonio netto ha subito una importante modificazione riguardo alla classificazione delle riserve, con l'iscrizione delle nuove tipologie di riserve indisponibili connesse una all'entità di alcune poste delle immobilizzazioni e l'altra ad alcune specifiche tipologie di investimento in immobilizzazioni finanziarie.

Le riserve sono costituite in parte dai risultati economici di esercizi precedenti, che confluiscono in questa voce ove il Consiglio non decida di destinarle al fondo di dotazione, in parte da riserve da capitale nella cui voce sono confluiti i saldi precedentemente esposti alla voce conferimenti di capitale ed, in altra parte, dalle riserve di valutazione rivenienti dall'impianto della contabilità economica armonizzata e dalle conseguenti rettifiche valutative.

Completa il quadro la riserva da permessi di costruire, nella quale -con l'armonizzazione- è confluita la posta conferimento di concessioni di edificare. Dal 2020 la riserva che stiamo commentando viene alimentata in modo diversificato a seconda che si rediga la contabilità economica o si compili lo Stato Patrimoniale semplificato. Infatti il DM 10.11.2020 ha previsto che nel secondo caso, gli importi delle concessioni edilizie accertate e destinate al finanziamento delle manutenzione dei beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali non confluiscono più nella riserva che stiamo commentando, evitando in tal modo una duplicazione in quanto tali valori confluiscono già nella apposita riserva indisponibile. Questa norma non si applica invece per chi redige la contabilità economica in quanto il principio 4.3. non è stato aggiornato. Sempre per i "semplificati" è stato inoltre previsto che la riserva da permessi di costruire venga ridotta di un importo pari alle quote di ammortamento dei beni patrimoniali disponibili finanziati con le concessioni edilizie mentre resta confermato che la riserva non viene alimentata dalla quota di tali entrate destinata a copertura di spese correnti.

Con la modifica contenuta nel DM 10.11.2020 per coloro che redigono lo Stato Patrimoniale Semplificato, non si applica più il concetto contenuto nel principio 4.3 secondo il quale la costituzione della nuova riserva indisponibile per beni demaniali ecc. è suscettibile di provocare l'azzeramento del Fondo di Dotazione e, addirittura, di renderlo negativo, in quanto la costituzione di tale riserva va a incidere oggi sulla riserva da risultato di esercizi precedenti che è divenuta residuale.

#### B-C) Fondi per rischi, oneri e Tfr.

La voce che stiamo commentando conferisce, quindi, rilevanza patrimoniale alle poste di cui si è tenuto conto nella fase della destinazione del risultato finanziario di amministrazione che, per quanto concerne i fondi rischi ed oneri, è ammontata ad euro 193.000,00.

Inoltre, il Fondo di Trattamento di Fine Rapporto, calcolato al termine dell'esercizio, è risultato ammontare ad euro 2.147,44, relativo agli accantonamenti per l'indennità di mandato del Sindaco.

#### D) Debiti.

In via preliminare si ritiene opportuno ricordare che con l'armonizzazione vengono ricompresi fra i debiti anche i residui passivi del titolo secondo della spesa che in precedenza erano relegati a rappresentare esclusivamente indicazione informativa nei conti d'ordine.

Ciò è un effetto diretto dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata che esclude che possano essere riportati a residui (come accadeva prima) poste contabili derivanti da

obbligazioni giuridiche perfezionate ma non esigibili. Poiché oggi tutte le poste riportate a residui devono -di norma- essere caratterizzate dall'esigibilità è caduto qualsiasi ostacolo alla loro inclusione fra i debiti.

Non può sottacersi come questo metodo, per altri versi, produca talvolta l'incongruità fra l'obbligo di iscrivere fra i crediti alcune poste dell'entrata e quello di non poter iscrivere fra i debiti la relativa spesa, come accade talvolta con l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato.

In questo quadro il nostro ente ha applicato comunque la normativa in vigore, senza deroghe.

La voce accoglie quindi tutte le poste relative all'indebitamento complessivo dell'ente che sono indicate con un'ampia rappresentazione di dettaglio.

Il primo raggruppamento evidenzia l'entità dei debiti di finanziamento, classificati in relazione alla tipologia di creditore. In base al principio sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. Tale valore è costituito, quindi, di norma, dalla sommatoria dei residui debiti, in linea capitale desumibile dai piani di ammortamento, di tutte le operazioni di finanziamento in essere, riferite alla data del 31 dicembre dell'esercizio che stiamo commentando, salvo il caso non infrequente caso in cui il pagamento delle rate scadenti a fine anno venga postergato ai primi giorni dell'esercizio successivo. In tale ipotesi, ovviamente, il debito residuo risulterà incrementato rispetto ai piani di ammortamento della quota capitale contenuta nelle rate non pagate al momento della chiusura dell'esercizio.

Altro caso nel quale il debito contabile non risulta allineato ai piani di ammortamento è rappresentato dai finanziamenti a tasso variabile i quali, se prevedono un rimborso a rata costante, producono la necessità di ridurre ogni volta il debito di una quota capitale variabile.

In ultimo va considerato che debbono essere ricompresi fra i debiti di finanziamento anche gli accertamenti dell'entrata contabilizzati nell'esercizio anche se afferenti ad operazioni per le quali non è ancora avvenuta l'erogazione e/o non è ancora iniziato il processo di ammortamento.

Dopo l'indicazione dei debiti verso fornitori e per acconti, il modello di stato patrimoniale prevede l'indicazione delle poste debitorie per trasferimenti e contributi e quella residuale degli altri debiti, ambedue supportate da alcune specificazioni di dettaglio.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

Verificato che i ristori ricevuti dal Governo non sono stati totalmente utilizzati si raccomanda l'utilizzo di tali risorse nelle aree di maggior interesse pubblico nell'esercizio 2021.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MAURO ROSSINELLI

