

**VERBALE N.36 DEL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI
CUTROFIANO (LE)**

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'anno duemilaventuno (2021) il giorno quindici (15), del mese di maggio, alle ore 8 e minuti quindici, presso il proprio ufficio di Bari – Via Salvatore Matarrese n.30 è presente il dottor:

- POSITANO Rocco, Revisore dei Conti del Comune di Cutrofiano (LE)

PREMESSO CHE

- la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n.49 del 30.04.2021 “Approvazione relazione e schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020;
- la proposta di deliberazione sopra indicata ha ottenuto il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile

CONSIDERATO CHE

- il rendiconto della gestione è completo di tutti gli allegati previsti dalla normativa vigente

TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO

il Revisore dei Conti:

- preso atto della documentazione predisposta dagli Uffici competenti,

esprime parere favorevole in ordine alla proposta di Deliberazione della Giunta Comunale n.49 del 30 aprile 2021.

La verifica del Revisore dei Conti si conclude alle ore 10.30.

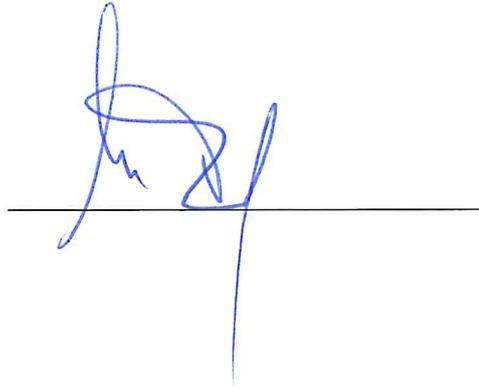
Letto, approvato e sottoscritto:



Bari, 15.05.2021

Il Revisore dei Conti

POSITANO Rocco

A handwritten signature in blue ink is positioned above a solid horizontal black line. The signature is stylized and appears to be the name 'Rocco Positano'.

COMUNE DI CUTROFIANO

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Cutrofiano
Organo di revisione

Verbale n. 36 del 15 maggio 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 Cutrofiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bari, lì 15 maggio 2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Positano Rocco, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 18/10/2019;

- ◆ ricevuta in data 05/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 30/4/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020;
- ◆ 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. 14 del 6/7/2012;

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 anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio e del Commissario Straordinario	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cutrofiano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8871 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;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Grecia Salentina;
non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 12.066,05 di cui euro 6.679,44 di parte corrente ed euro 5.386,61 in conto capitale. dtti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 252.980,35	€ 18.802,23	€ 6.679,44
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 34.115,04	€ 2.555,66	€ 5.386,61
Totale	€ 287.095,39	€ 21.357,89	€ 12.066,05

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati 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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	4.387.056,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	4.387.056,69

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.576.847,11	€ 2.758.119,10	€ 4.387.056,69
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.065.869,09	€ 1.129.519,03	€ 2.291.327,54

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.011.110,72	1.065.869,09	1.129.519,03
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+		-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	1.011.110,72	1.065.869,09	1.129.519,03
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	210.767,28	133.802,05	3.206.408,34
Decrementi per pagamenti vincolati	-	156.008,91	70.152,11	2.044.599,83
Fondi vincolati al 31.12	=	1.065.869,09	1.129.519,03	2.291.327,54
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.065.869,09	1.129.519,03	€ 2.291.327,54

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.758.119,10			€ 2.758.119,10
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.721.647,61	€ 3.325.984,44	€ 496.027,72	€ 3.822.012,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.339.155,74	€ 1.940.646,63	€ 56.395,58	€ 1.997.042,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 717.163,09	€ 508.588,17	€ 66.627,04	€ 575.215,21
<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)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.777.966,44	€ 5.775.219,24	€ 619.050,34	€ 6.394.269,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.840.947,67	€ 5.075.332,58	€ 648.482,10	€ 5.723.814,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.769,95	€ 2.769,95	€ -	€ 2.769,95
<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>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.843.717,62	€ 5.078.102,53	€ 648.482,10	€ 5.726.584,63
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.065.751,18	€ 697.116,71	-€ 29.431,76	€ 667.684,95
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.065.751,18	€ 697.116,71	-€ 29.431,76	€ 667.684,95
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 46.398.461,90	€ 914.997,99	€ 1.472.694,32	€ 2.387.692,31
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 8.682,36	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 46.407.144,26	€ 914.997,99	€ 1.472.694,32	€ 2.387.692,31
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 46.407.144,26	€ 914.997,99	€ 1.472.694,32	€ 2.387.692,31
Spese Titolo 2.00	+	€ 46.532.512,95	€ 1.116.855,98	€ 124.417,57	€ 1.241.273,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 46.532.512,95	€ 1.116.855,98	€ 124.417,57	€ 1.241.273,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 46.532.512,95	€ 1.116.855,98	€ 124.417,57	€ 1.241.273,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 125.368,69	-€ 201.857,99	€ 1.348.276,75	€ 1.146.418,76
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.746.108,64	€ 761.246,12	€ 2.582,00	€ 763.828,12
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.082.000,98	€ 670.991,55	€ 278.002,69	€ 948.994,24
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 1.231.106,89	€ 585.513,29	€ 1.043.424,30	€ 4.387.056,69



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

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **risultato** di Euro 1.632.407,44.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.006.536,05, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 874.968,99 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.632.407,44
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	322.402,58
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	303.468,81
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.006.536,05

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.006.536,05
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	131.567,06
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	874.968,99

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.951.423,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.454.713,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.823.383,05
SALDO FPV	-€ 1.368.669,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.144,41
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 805.288,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 54.940,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 746.203,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.951.423,30
SALDO FPV	-€ 1.368.669,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 746.203,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 49.653,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.082.929,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 3.969.133,44

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.895.340,48	€ 3.973.890,56	€ 3.325.984,44	83,69592443
Titolo II	€ 2.247.069,52	€ 2.161.090,79	€ 1.940.646,63	89,79940311
Titolo III	€ 593.601,91	€ 641.036,98	€ 508.588,17	79,33835112
Titolo IV	€ 41.163.753,70	€ 3.596.498,83	€ 914.997,99	25,44135375
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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:

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	55.953,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.776.018,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.917.193,43
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	206.193,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.769,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		

F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		705.815,39
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	19.653,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	45.168,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		770.638,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	770.638,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		770.638,10
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	30.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.398.759,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.596.498,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	45.168,72
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.501.130,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.617.189,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		861.769,34
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	44.398,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		817.370,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		817.370,84
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.632.407,44

Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.632.407,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.632.407,44
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		770.638,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	19.653,99
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	322.402,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	131.567,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	259.070,31
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		37.944,16

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ - ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		145000		13500		158500
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		1638880,43		308902,58	73272,27	20021055,28
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0	0	0	0	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	ENTRATE DI DUBBIA O DIFFICILE ESAZIONE	85771,18			45001,31	130772,49
	INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO				200	200
	ONERI NUOVO CONTRATTO DI LAVORO				13093,48	13093,48
Totale Altri accantonamenti		85771,18	0	0	58294,79	144065,97
Totale		1869651,61	0	322402,58	131567,06	2323621,25

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio de l'esercizio 2020 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (c)	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (gestione del residuo) (f)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto de l'esercizio N-1 non re impegnati nell'esercizio N (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h) = (b) + (e) - (d) - (f) - (g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (i) = (a) - (c) - (d) - (f) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Organizzazione centri estivi per ragazzi			0		18808,91	10900				7908,91	7908,91
	Fondo funzioni fondamentali non utilizzo sanificazione ambienti					283825	38717				245108	245108
						10082	9355				747	747
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				0		312715,91	58952	0	0		253763,91	253763,91
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Restituzione polizza ducale			125227,92							0	125227,92
	Costruzione impianto depurativo			672364,93							672364,93	672364,93
	Costruzione impianto fognario			156548,03							156548,03	156548,03
	Commissioni tecniche attività estrattive					2800					2800	2800
	Fornitura testi scolastici					14297,02	12352,62				1944,4	1944,4
	Diritto allo studio					562					562	562
	Mantenimento straordinaria impianti sportivi					44398,5					44398,5	44398,5
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				954140,88		62057,52	12352,62	0	0		49704,9	1003845,78
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				12796							0	12796
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				12796		0	0	0	0		0	12796
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (U5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (U=U1+U2+U3+U4+U5)				966936,88	0	374773,43	71304,62	0	0		303468,81	1270405,69

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=U1-m1)	253763,91	253763,91
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=U2-m2)	49704,9	1003845,78
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=U3-m3)	0	12796
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=U4-m4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=U5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)	303468,81	1270405,69

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	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 ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
730	oneri di urbanizzazione			30.056,39	10.039,75				40096,14
600	alienazione loculi cimiteriali			35.400,00	5.000,00				40400
610	alienazioni			270,1					270,1
623	monetizzazione aree			7.614,81	6.041,61				13656,42
av. amm.		2720 2967,4		5004,41		2.400,00 10.000,00			5004,41 -2400 -10000 0 0 0 0 0 0 0
Totale				78345,71	21081,36	12400	0	0	87027,07
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					87027,07

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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	€ 55.953,95	€ 206.193,51
FPV di parte capitale	€ 5.398.759,25	€ 6.617.189,54
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	€ 64.853,32	€ 55.953,95	€ 206.193,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 126.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 64.853,32	€ 55.953,95	€ 80.193,51
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, 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	€ 4.134.928,82	€ 5.398.759,25	€ 6.617.189,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 2.191.063,06	€ 3.402.693,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 3.207.696,19	€ 3.214.496,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 3.969.133,44, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2758119,10
RISCOSSIONI	(+)	2094326,66	7451463,35	9545790,01
PAGAMENTI	(-)	1050902,36	6865950,06	7916852,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4387056,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4387056,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	5124617,38	3684881,93	8809499,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1085067,59	1318971,92	2404039,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			206193,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6617189,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			3969133,44

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				2021055,28
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				158500,00
Altri accantonamenti				144065,97
		Totale parte accantonata (B)		2323621,25
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				253763,91
Vincoli derivanti da trasferimenti				1003845,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				12796
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
		Totale parte vincolata (C)		1270405,69
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		87527,07
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		287579,43
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.508.210,34	€ 3.132.583,24	€ 3.969.133,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.226.958,94	€ 1.869.651,61	€ 2.323.621,25
Parte vincolata (C)	€ 983.847,09	€ 989.324,87	€ 1.270.405,69
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 109.171,50	€ 78.345,71	€ 87.527,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 188.232,81	€ 195.261,05	€ 287.579,43

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;

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	52.093,51
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	500,00
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	153.600,00
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro (**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	206.193,51

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019								
	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			F.C.D.E.	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Transfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ 30.000,00	€ 30.000,00	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€ -	-	€ -	€ -	€ -	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€ 19.653,99	-	-	-	-	€ -	€ 19.653,99	€ -	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	-	-	-	-	-	-	-	€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 23 del 19/3/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 23 del 19/3/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.020.087,67	€ 2.094.326,66	€ 5.124.617,38	-€ 801.143,63
Residui passivi	€ 2.190.910,33	€ 1.050.902,36	€ 1.085.067,59	-€ 54.940,38

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	€ 13.524,21	€ 9.409,22
Gestione corrente vincolata	€ 1.349,60	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 786.269,82	€ 45.531,16
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 801.143,63	€ 54.940,38

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU/TASI	Residui iniziali	€ 310.350,97	€ 351.871,08	€ 261.377,77	€ 179.566,60	€ 322.290,94	€ 311.335,24	€ 263.700,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 43.479,89	€ 43.395,76	€ 47.715,16	€ 53.334,66	€ 54.369,36		
	Percentuale di riscossione	14%	12%	18%	30%	16,87		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.505.024,87	€ 1.371.019,99	€ 1.464.604,56	€ 1.522.488,66	€ 1.812.181,43	€ 2.074.075,50	€ 1.648.266,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 545.384,07	€ 284.432,87	€ 106.458,97	€ 290.095,00	€ 188.580,34		
	Percentuale di riscossione	36%	21%	7%	19%	4,89		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 12.317,60	€ 33.635,28	€ 33.112,61	€ 29.913,23	€ 48.524,48	€ 45.523,27	€ 40.848,03
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.128,07	€ 5.078,48	€ 6.171,75	€ 3.791,61		
	Percentuale di riscossione	0%	3%	15%	21%	1,64		
Cosap anni precedenti	Residui iniziali	€ 8.336,52	€ 8.336,52	€ 27.967,98	€ 29.381,87	€ 19.635,41	€ 27.908,20	€ 10.822,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 368,54	€ 20.586,11	€ 22.770,71	€ 13.613,12		
	Percentuale di riscossione	0%	4%	74%	77%	69,33		
Tarsu - Tari anni precedenti	Residui iniziali	€ 119.974,03	€ 136.124,72	€ 127.456,97	€ 80.239,30	€ 109.987,90	€ 82.844,16	€ 52.423,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 18.849,31	€ 73.667,64	€ 45.649,98	€ 34.086,40	€ 38.465,74		
	Percentuale di riscossione	16%	54%	36%	42%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.021.055,28

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 158.500,00, **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.

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)	€ 2.966,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 200,00
- utilizzi	€ 2.966,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 200,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 13.093,48 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	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	985079,7	1501130,48	516050,78
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			516050,78

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:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	2.769,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	2.769,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	-

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.632.407,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.006.536,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 874.968,99

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

IMU - TASI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 353.918,35	
Residui riscossi nel 2020	€ 49.357,12	
Residui eliminati	€ 16.586,34	
Residui al 31/12/2020	€ 287.974,89	81,37%
Residui della competenza	€ 60.000,00	
Residui totali	€ 347.974,89	
FCDE al 31/12/2020	€ 268.693,83	77,22%

TARSU --TARI

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 109.987,90	
Residui riscossi nel 2020	€ 38.465,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 71.522,16	65,03%
Residui della competenza	€ 11.322,00	
Residui totali	€ 82.844,16	
FCDE al 31/12/2020	€ 52.423,78	63,28%

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	€ 168.523,19	€ 156.044,12	€ 97.865,56
Riscossione	€ 168.523,19	€ 151.258,27	€ 90.709,78

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 168.523,79	80,00%
2019	€ 37.810,69	24,24%
2020	€ 58.719,34	60,00%

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	€ 29.543,59	€ 46.942,17	€ 12.403,61
riscossione	€ 27.574,49	€ 22.159,17	€ 11.613,21
%riscossione	93,33	47,21	93,63

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	€ 14.175,49	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.351,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 10.824,00	76,36%
Residui della competenza	€ 18.722,78	
Residui totali	€ 29.546,78	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	€ 1.084.656,90	€ 1.144.327,11	59.670,21
102	imposte e tasse a carico ente	€ 70.207,14	€ 80.334,66	10.127,52
103	acquisto beni e servizi	€ 2.883.090,66	€ 2.985.500,62	102.409,97
104	trasferimenti correnti	€ 315.771,42	€ 1.635.159,00	1.319.387,58
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 272,67	€ 120,05	-152,62
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.569,36	€ 10.712,83	-1.856,53
110	altre spese correnti	€ 49.937,82	€ 61.039,16	11.101,34
TOTALE		€ 4.416.505,97	€ 5.917.193,43	1.500.687,47

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 25.962,00
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 924.417,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 1.144.327,11
Spese macroaggregato 103		€ 8.073,07
Irap macroaggregato 102		€ 74.334,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 1.226.734,84
(-) Componenti escluse (B)		€ 308.083,65
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 924.417,00	€ 918.651,19

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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;

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.

CONTO ECONOMICO



COMUNE DI CUTROFIANO

28/04/2021

Pagina 1 di 6

Rendiconto gestione 2020

CONTO ECONOMICO					
	CONTO ECONOMICO	2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.276.654,21	3.699.903,24		
2	Proventi da fondi perequativi	697.236,35	617.210,07		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.651.502,28	715.121,98		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.161.090,79	159.514,93		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	490.411,49	555.607,05		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	281.278,63	344.699,81		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	171.977,30	188.748,54		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	109.301,33	155.951,27		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	365.713,07	351.631,40	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.272.384,54	5.728.566,50		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	225.120,87	63.991,83	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.747.349,00	2.798.600,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	13.030,75	20.498,82	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.635.159,00	315.771,42		
a	Trasferimenti correnti	1.635.159,00	315.771,42		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.133.571,72	1.083.944,66	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	872.586,34	1.042.259,53		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.050,99	26.554,12	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	481.360,50	529.052,93	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	382.174,85	486.652,48	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	13.566,44	2.532,08	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	65.026,81	52.932,63	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.705.410,93	5.380.530,97		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	566.973,61	348.035,53		



Rendiconto gestione 2020

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	86,89	87,33	C16	C16
	Totale proventi finanziari	86,89	87,33		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	120,05	272,67		
a	Interessi passivi	120,05	272,67		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	120,05	272,67		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-33,16	-185,34		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari				
24	Proventi da permessi di costruire	45.168,72	156.044,12	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	13.553,63	53.426,48		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	58.722,35	209.470,60		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	16.335,24	146.323,34		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	16.335,24	146.323,34		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	42.387,11	63.147,26		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	609.327,56	410.997,45		
26	Imposte	79.468,45	68.296,99	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	529.859,11	342.700,46		

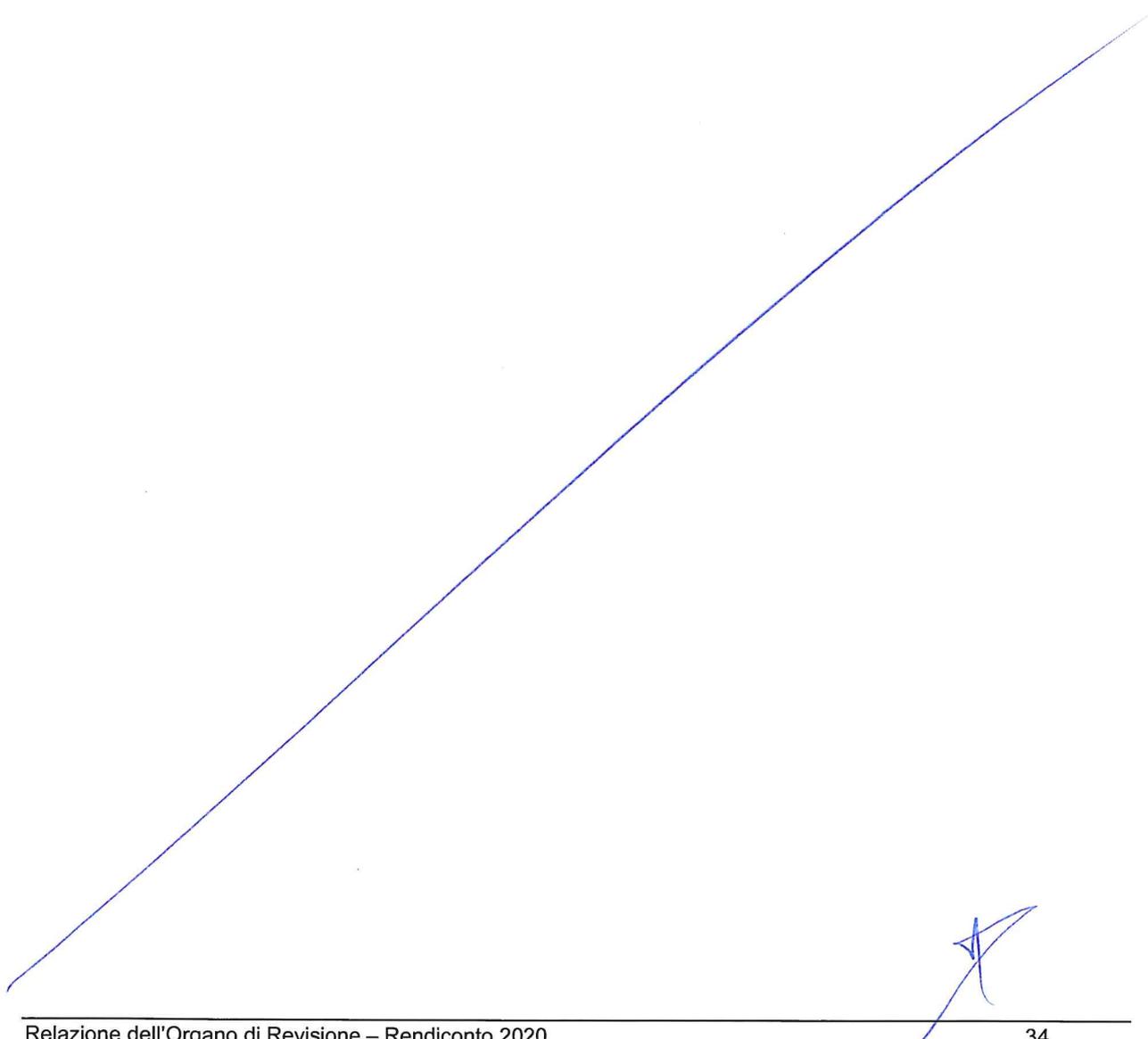
Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

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:





Rendiconto gestione 2020

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00		
	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	61.929,59	63.102,88	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	51.551,43	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	113.481,02	63.102,88		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	6.641.009,77	3.717.303,21		
1.1	Terreni	564.991,20	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	4.218.967,54	3.359.866,92		
1.9	Altri beni demaniali	1.857.051,03	357.436,29		
III	Altre immobilizzazioni materiali	10.051.828,31	9.052.997,42		
2.1	Terreni	0,00	572.256,30	BIII1	BIII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	8.778.120,54	8.225.773,67		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	93.079,40	80.234,72	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	3.329,00	2.736,90		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.987,90	6.982,59		
2.7	Mobili e arredi	13.304,78	221,57		
2.8	Infrastrutture	0,00	80.066,30		
2.99	Altri beni materiali	1.159.006,69	84.725,37		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.739.802,16	3.006.587,01	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	19.432.640,24	15.776.887,64		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	1.629,80	1.629,80	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.629,80	1.629,80		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.547.751,06	15.841.620,32		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		



Rendiconto gestione 2020

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	816.638,43	1.041.110,64		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	816.638,43	1.041.110,64		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.904.514,32	5.083.848,45		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.872.594,34	4.773.848,45		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	31.919,98	310.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	73.784,90	282.447,02	CII1	CII1
4	Altri Crediti	551.644,78	515.353,19		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	220.530,72	220.530,72		
c	altri	331.114,06	294.822,47		
	Totale crediti	7.346.582,43	6.922.759,30		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	4.387.056,69	2.758.119,10		
a	Istituto tesoriere	4.387.056,69	2.758.119,10		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	4.387.056,69	2.758.119,10		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.733.639,12	9.680.878,40		
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.281.390,18	25.522.498,72		



Rendiconto gestione 2020

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	12.762.701,87	10.802.531,94	AI	AI
II	Riserve	2.535.644,60	2.140.247,30		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	246.509,15	-96.191,31	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.289.135,45	2.236.438,61		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	529.859,11	342.700,46	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.828.205,58	13.285.479,70		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	17.300,08	3.733,64	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	17.300,08	3.733,64		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	0,00	2.769,95		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	2.769,95	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.806.183,94	1.452.883,51	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	171.773,79	162.140,55		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	64.076,39	50.219,59		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	107.697,40	111.920,96		
5	Altri debiti	675.277,90	832.782,21		
a	tributari	84.158,96	36.054,52		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.407,08	6.398,33		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	579.711,86	790.329,36		
	TOTALE DEBITI (D)	2.653.235,63	2.450.576,22		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00		
I	Ratei passivi	52.093,51	48.833,95	E	E
	Risconti passivi	12.730.555,38	9.733.875,21		
1	Contributi agli investimenti	12.730.555,38	9.733.875,21		
a	da altre amministrazioni pubbliche	12.420.555,38	9.423.875,21		
b	da altri soggetti	310.000,00	310.000,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.782.648,89	9.782.709,16		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.281.390,18	25.522.498,72		
	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		



Rendiconto gestione 2020

STATO PATRIMONIALE				
Passività	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

