

COMUNE DI PONTE SAN PIETRO

Provincia di BERGAMO

Comune di Ponte San Pietro (BG)
Prot.N.0008837 del 12-04-2021
Cat. 4 classe 6
Arrivo: E-MAIL MANUALE
Ufficio RAGIONERIA
D'ANIELLO ANTONELLA



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

D'ANIELLO DOTT.SSA ANTONELLA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	15
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	22
Risultato di amministrazione.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	27
Fondi spese e rischi futuri.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	32
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	36
CONTO ECONOMICO	38
STATO PATRIMONIALE.....	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
CONCLUSIONI	41

Comune di PONTE SAN PIETRO

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 9/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Ponte San Pietro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ponte San Pietro, lì 9/04/2021

L'organo di revisione
D'Aniello Dott.ssa Antonella

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **D'Aniello dott.ssa Antonella** revisore nominati con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 05/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 09/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 approvati con delibera della giunta comunale del 08/04/2021 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 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 20/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte con decorrenza 19 ottobre 2019 in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	20
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel (p.e.g)	3

Sono stati effettuati poi N. 10 prelievi dal Fondo di Riserva

- ◆ 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

Il Comune di Ponte San Pietro registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11487 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **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;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 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 2019, 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 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (*indicare quale tra le seguenti*)
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 2020, 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 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;
- nel corso dell'esercizio considerato, **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;
- 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, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **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;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.472,58 di parte corrente ed euro e detto atto è stato trasmesso 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	€ 17.058,23	€ 4.472,58	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 17.058,23	€ 4.472,58	€ -

Nel corso del 2020 non vi sono stati debiti fuori bilancio da riconoscere

Considerato che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Servizio	Entrata	FCDDE	Totale risorse	Spese	Diff. A carico del Bilancio	% di copertura
Servizio assistenza domiciliare	9.231,00	-	9.231,00	78.261,82	69.030,82	11,80%
Trasporto sociale	2.601,00	-	2.601,00	16.633,66	14.032,66	15,64%
Trasporto scolastico	100,00	-	100,00	80.517,16	80.417,16	0,12%
Illuminazione votiva	50.969,91	2.817,61	53.787,52	35.627,96	- 18.159,56	150,97%
TOTALE	62.901,91	2.817,61	65.719,52	211.040,60	145.321,08	31,14%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

CERTIFICAZIONE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2020 E RENDICONTAZIONE FONDI COVID 2020

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ASSEGNATO 2020	
ACCONTO FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34/2020)	136.518,25
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	234.708,27
SALDO FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	32.886,92
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2020	404.113,44

RISTORI PER MINORI ENTRATE	
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE TOSAP ART 181, C 5 DL 34/2020	8.363,84
INCREMENTO TRASFERIMENTO COMPESANTIVO MINORI ENTRATE TOSAP (ART. 109, C 2, DL 104/20)	2.788,16
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP / COSAP ART. 181 COMMA 1 QUATER DL 34/2020	2.878,58

TOTALE RISTORO TOSAP / COSAP	14.030,58
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO ART 177 C 2 DL 34/2020	8.377,68
RISTORO PERDITA GETTITO ESENZIONE 2' IMU SETTORE TURISTICO (ART 78 C 1 DL 104/2020)	8.425,36
TOTALE RISTORO IMU	16.803,04
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO (SBARCO) ART 180 C 1 DEL 34/2020	-
FONDO TRASPORTO PUBBLICO MINORI RICAVI TARIFFARI ART. 200 DL 34/2020	-
TOTALE RISTORI PER MINORI ENTRATE	30.833,62

RISTORI PER MAGGIORI SPESE	
FONDO EMERGENZE IMPRESE E ISTITUZIONI CULTURALI ART. 183	10.001,90
FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE MARZO 2020	62.848,64
FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE DICEMBRE 2020	62.848,64
CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18/2020	37.089,69
FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DEL 18/2020	3.825,32
SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI (ART 34, C 1 DL 104/2020)	6.427,43
FONDO PER EMERGENZA SANITARIA COVID 19 ART 112 DL 34 /2020	711.055,38
FONDO PER I COMUNI DANNEGGIATI EMERGENZA SANITARIA DA COVID ART. 112 BIS DL 34/2020	-
FONDO POLITICHE FAMIGLIA CENTRI ESTIVI E POVERTA' EDUCATIVA ART. 105 DL 34/2020	25.698,29
TOTALE RISTORI PER MAGGIORI SPESE	919.795,29

FONDI COVID PER MINORI ENTRATE DA IMU; TOSAP/COSAP; ALTRO NON VINCOLATO - ASSEGNATO	30.833,62
FONDI COVID PER MINORI ENTRATE DA IMPOSTA SOGGIORNO; ALTRO VINCOLATO - ASSEGNATO	-
FONDI COVID PER MAGGIORI SPESE - ASSEGNATO	919.795,29
TOTALE FONDI COVID ASSEGNATI	950.628,91

FONDI COVID PER MINORI ENTRATE DA IMU; TOSAP/COSAP; ALTRO NON VINCOLATO - UTILIZZATO	30.833,62
FONDO EMERGENZE IMPRESE E ISTITUZIONI CULTURALI ART. 183	10.001,90
FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE MARZO 2020	62.848,64
FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE DICEMBRE 2020	62.848,64
CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18/2020	32.433,38
FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DEL 18/2020	284,95
SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI (ART 34, C 1 DL 104/2020)	-
FONDO PER EMERGENZA SANITARIA COVID 19 ART 112 DL 34 /2020	564.316,06
FONDO PER I COMUNI DANNEGGIATI EMERGENZA SANITARIA DA COVID ART. 112 BIS DL 34/2020	-
FONDO POLITICHE FAMIGLIA CENTRI ESTIVI E POVERTA' EDUCATIVA ART. 105 DL 34/2020	25.687,15
TOTALE FONDI COVID VINCOLATI UTILIZZATI	789.254,34

L'organo di revisione, ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato le risorse derivanti dai trasferimenti dello stato erogati nell'anno 2020.

Si rimane in attesa della certificazione del fondo funzioni fondamentali che dovrà essere oggetto di specifico invio sulla piattaforma del pareggio di bilancio entro il 31 maggio 2021.

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 31/12/2020 (da conto Tesoriere)	7.365.461,51
Fondo di cassa al 31/12/2020 (da scritture contabili)	7.365.461,51

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12.	6.237.396,89	5.480.756,31	7.365.461,51
<i>Di cui cassa vincolata</i>	231.191,07	217.081,66	755.046,86

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	+	€ 352.239,64	€ 231.191,07	€ 217.081,66
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 352.239,64	€ 231.191,07	€ 217.081,66
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 152.814,82	€ 241.459,22	€ 2.425.201,52
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 273.863,39	€ 255.568,63	€ 1.887.236,32
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 231.191,07	€ 217.081,66	€ 755.046,86

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 5.480.756,31			€ 5.480.756,31
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.907.697,68	€ 4.506.513,48	€ 1.076.376,50	€ 5.582.889,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.000.928,05	€ 1.817.903,65	€ 34.266,34	€ 1.852.169,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.027.769,40	€ 1.502.453,57	€ 856.055,37	€ 2.358.508,94
<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)	=	€ 12.936.395,13	€ 7.826.870,70	€ 1.966.698,21	€ 9.793.568,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 9.475.873,51	€ 6.289.874,35	€ 649.322,70	€ 6.939.197,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 184.788,00	€ 164.585,37	€ -	€ 164.585,37
<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)	=	€ 9.660.661,51	€ 6.454.459,72	€ 649.322,70	€ 7.103.782,42
Differenza D (D=B-C)	=	€ 3.275.733,62	€ 1.372.410,98	€ 1.317.375,51	€ 2.689.786,49
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)	=	€ 3.275.733,62	€ 1.372.410,98	€ 1.317.375,51	€ 2.689.786,49
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.379.843,35	€ 1.605.209,60	€ 90.974,56	€ 1.696.184,16
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ 605.256,00	€ 605.256,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.379.843,35	€ 1.605.209,60	€ 696.230,56	€ 2.301.440,16

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	+	€ -	€ -	€ 605.256,00	€ 605.256,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ 605.256,00	€ 605.256,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ 605.256,00	€ 605.256,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.379.843,35	€ 1.605.209,60	€ 90.974,56	€ 1.696.184,16
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.853.261,03	€ 2.984.016,18	€ 71.451,39	€ 3.055.467,57
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.853.261,03	€ 2.984.016,18	€ 71.451,39	€ 3.055.467,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.853.261,03	€ 2.984.016,18	€ 71.451,39	€ 3.055.467,57
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -2.473.417,68	€ -1.378.806,58	€ 19.523,17	€ -1.359.283,41
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	+	€ 1.882.693,58	€ 1.276.265,95	€ 8.195,68	€ 1.284.461,63
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.050.758,56	€ 1.230.415,57	€ 105.099,94	€ 1.335.515,51
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 6.115.007,27	€ 39.454,78	€ 1.845.250,42	€ 7.365.461,51

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del 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** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Risultano registrate un numero complessivo di fatture pari a 2834

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO	
ART. 41 D.L. 66/2014	
Rendiconto esercizio 2020	
Periodo	Indicatore
Primo Trimestre 2020	-12,92
Secondo Trimestre 2020	+14,91
Terzo Trimestre 2020	-4,57
Quarto Trimestre 2020	-10,29
Totale annuo	-13,86

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.940.959,39 (w1)

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.499.589,19 (W2), mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.276.459,15 (w3) come di seguito rappresentato:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	317.991,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	9.791.062,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	7.547.234,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	417.273,70
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	30.000,00
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	(-)	184.772,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.929.772,10
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	(+)	4.801,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	281.930,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.652.643,11
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	137.279,13
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	304.091,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.211.272,91
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	223.130,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		988.142,87

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	641.988,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.303.789,39
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.062.427,60
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 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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	281.930,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	3.164.448,14
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.867.370,70
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	30.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		288.316,28
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		288.316,28
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		288.316,28

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 riduzione 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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		1.940.959,39
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	137.279,13
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	304.091,07
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.499.589,19
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	223.130,04
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.276.459,15

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.652.643,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	4.801,01
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	137.279,13
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	223.130,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	304.091,07
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		983.341,86

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

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
Accertamenti	13.136.794,02
Impegni	12.179.759,95
SALDO GESTIONE COMPETENZA	957.034,07
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.621.780,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.284.644,40
SALDO FPV	337.136,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	50.827,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	87.037,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	103.231,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	67.021,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	957.034,07
SALDO FPV	337.136,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	67.021,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	646.789,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.125.205,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	6.133.185,86

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	€ 5.277.860,57	€ 5.609.877,26	€ 4.506.513,48	80,33
Titolo II	€ 1.865.661,71	€ 1.849.866,05	€ 1.817.903,65	98,27
Titolo III	€ 2.293.446,88	€ 2.331.319,09	€ 1.502.453,57	64,45
Titolo IV	€ 2.082.125,11	€ 2.062.427,60	€ 1.605.209,60	77,83
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.856.693,58	€ 1.283.304,02	€ 1.276.265,95	€ -
	€ 13.375.787,85	€ 13.136.794,02	€ 10.708.346,25	

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

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

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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli 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)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	ACCANTONAMENTO RELATIVO ALLA CAUSA IN CASSAZIONE PER RIMBORSO ICI COOP. LEGLER	25.000,00	0,00	0,00	-25.000,00	0,00
	ACCANTONAMENTO RELATIVO ALLE CAUSE IN CORSO	15.000,00	0,00	0,00	255.500,00	270.500,00
	ACCANTONAMENTO PER CAUSA CON DITTA CELO S.R.L	40.000,00	0,00	0,00	-40.000,00	0,00
9184/0	FONDO RISCHI PER IMPOSTA PUBBLICITA'	15.000,00	0,00	2.000,00	-2.000,00	15.000,00
Totale Fondo contenzioso		95.000,00	0,00	2.000,00	220.500,00	285.500,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
5780/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI TARI - PIANO FINANZIARIO	290.552,00	0,00	57.000,00	88.525,87	436.077,87
9170/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' FCDE	1.409.944,78	0,00	44.766,13	0,00	1.454.710,91
11000/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' FCDE	2.211,22	0,00	0,00	0,00	2.211,22
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.702.708,00	0,00	101.766,13	88.525,87	1.893.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	ACCANTONAMENTO PER QUOTE DI RIMBORSO TRIBUTI VARI CONTRIBUENTI DIVERSI	15.000,00	0,00	0,00	-15.000,00	0,00
	ACCANTONAMENTO FIDEIUSSIONE MUTUO CONTRATTO DALLA POLISPORTIVA	264.536,53	0,00	0,00	-43.895,83	220.640,70
	ACCANTONAMENTI PER CREDITI INSEGIIBILI DITTA ZANETTI SU RUOLI PREGRESSI (SOPRAVVENIENZA PASSIVA DEBITI RITENUTI INESIGIBILI 2010-2011)	100.000,00	0,00	0,00	5.000,00	105.000,00
	ACCANTONAMENTO PER INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	5.424,00	0,00	1.513,00	0,00	6.937,00
9181/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI	20.000,00	0,00	32.000,00		52.000,00
Totale Altri accantonamenti		404.960,53	0,00	33.513,00	-85.895,83	384.577,70
TOTALE		2.202.668,53	0,00	137.279,13	223.130,04	2.563.077,70

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono

valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).
Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).
(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.
(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate e 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													
2568/0	ALIENAZIONE DI IMMOBILI ERP PER FINANZIAMENTO MANUTENZIONE ALLOGGI ERP (Rif. capitoli di spesa n. 10776 e 10777 e cap. 10010 per quota 10% per riduzione debito pubblico)	10776/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA- ERP (FINANZIATO DA ALIENAZIONI ALLOGGI ERP (Rif. cap. entrata 2568) QUOTA DA AVANZO VINCOLATO	788,13		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	788,13	
2569/0	ALIENAZIONE AREE		VINCOLO ART. 56 BIS COMMA 11 DL. 69/2013 (10% SU ALIENAZIONI PER RIDUZIONE DEBITO PUBBLICO)	103.995,10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.995,10	
3255/0	CONTRIBUTI FINALIZZATI ALLO SVILUPPO TERRITORIALE - FONDO AREE VERDI EX ART.43, COMMA 2 BIS DELLA L.R. 12/2005 (Riferimento cap. spesa 11158-11160)	11157/0	RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI NELLA LOCALITA' ISOLOTTO FINANZIATO IN PARTE CON CONTRIBUTO CARIPLO E IN PARTE CON AVANZO VINCOLATO	21.197,41		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.197,41	
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				125.980,64		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.980,64	
Vincoli derivanti da trasferimenti													
	ENTRATE VARIE SISTEMA BIBLIOTECARIO		SPESE VARIE SISTEMA BIBLIOTECARIO	139.070,54	35.000,00		377.439,88	388.072,24	0,00	6.031,09	0,00	24.367,64	134.469,27
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI PUBBLICI PER EMERGENZA SANITARIA COVID		SPESE RELATIVE ALL'EMERGENZA SANITARIA COVID COME DA PROSPETTI ALLEGATI AL RENDICONTO	0,00	0,00		919.795,29	758.420,72	0,00	0,00	0,00	161.374,57	161.374,57
	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ASSEGNATO 2020		RENDICONTAZIONE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI DA DEFINIRE	0,00	0,00		404.113,44	293.500,00	0,00	0,00	0,00	110.613,44	110.613,44
751/0	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER FONDO SOSTEGNO AFFITTI (rif. spesa cap.4121)	4122/0	CONTRIBUTI CONTRASTO EMERGENZA ABITATIVA PER MOROSITA' INCOLPEVOLE 2016 - FINANZIATO CON CONTRIBUTO	4.801,01	4.801,01		0,00	4.801,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3028/0	CONTRIBUTO ART. 1 COMMA 107-114 L. 145/2018 PER OPERE E LAVORI DI SICUREZZA (Rif. cap. spesa 10252)	10252/0	REGIONALE (Rif. cap. di entrata 752) REALIZZAZIONE LAVORI DI CONSOLIDAMENTO INTRADOSI DEGLI IMPALCATI DEL PLESSO SCOLASTICO "DANTE ALIGHIERI" FINANZIATO CON CONTRIBUTO ART. 1 COMMA 107-114 L. 145/2018 (riferimento entrata 3028)	549,94	0,00	0,00	0,00	0,00	549,94	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				144.421,49	39.801,01	1.701.348,61	1.444.793,97	0,00	5.481,15	0,00	296.355,65	406.457,28

Vincoli derivanti da finanziamenti												
3531/0	MUTUO CREDITO SPORTIVO PER MANTENZIONE STRAORDINARIA STADIO MATTEO LEGLER	10632/0	MANUTENZIONE STADIO MATTEO LEGLER (finanziato con mutuo credito sportivo)	306,23	0,00	0,00	0,00	0,00	306,23	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				306,23	0,00	0,00	0,00	0,00	306,23	0,00	0,00	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00								

Altri vincoli												
	QUOTA VERSATA IN ECCESSO PER ELEZIONI ANNO 2020		QUOTA VERSATA IN ECCESSO PER ELEZIONI ANNO 2020	0,00	0,00	7.735,42	0,00	0,00	0,00	0,00	7.735,42	7.735,42
2135/0	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - RIVERSAMENTO CANONI DIRITTI DI FOGNATURA		ADDIZIONALE SU CANONI FOGNATURA ANNO 2016 DA VERSARE ALLA PROVINCIA	12.011,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.011,00
Totale altri vincoli (l/5)				12.011,00	0,00	7.735,42	0,00	0,00	0,00	0,00	7.735,42	19.746,42

TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				282.719,36	39.801,01	1.709.084,03	1.444.793,97	0,00	-5.174,92	0,00	304.091,07	552.184,34
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											0,00	125.980,64
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											296.355,65	406.457,28
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											7.735,42	19.746,42
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											304.091,07	552.184,34

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

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

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
	QUOTA DI AVANZO D'AMMINISTRAZIONE DESTINATA AD INVESTIMENTI GENERICI FINO A CONSUNTIVO 2018		INVESTIMENTI GENERICI FINANZIATI CON AVANZO DIAMMINISTRAZIONE		108.841,19	0,00	0,00	0,00	-25.596,42	134.437,61
TOTALE					108.841,19	0,00	0,00	0,00	-25.596,42	134.437,61
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)									134.437,61	

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

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

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

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	31/12/2019	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 317.991,19	€ 417.273,30
FPV di parte capitale	€ 5.303.789,39	€ 4.867.370,70
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 355.420,24	€ 317.991,19	€ 417.273,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 125.812,02	€ 14.100,00	€ 122.381,31
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 171.803,52	€ 170.820,07	€ 173.253,47
- 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	€ 12.898,37	€ 103.850,39	€ 41.679,69
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 44.906,33	€ 29.220,73	€ 37.959,23
- 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	€ -	€ -	€ 42.000,00

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:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.014.668,19	€ 5.303.789,39	€ 4.867.370,70
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.793.529,21	€ 3.265.138,92	€ 1.231.448,91
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 210.018,08	€ 2.035.881,99	€ 3.635.921,79
di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 11.120,93	€ 2.768,48	€ -
- 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, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.480.756,31
RISCOSSIONI	(+)	2.671.124,45	10.708.346,25	13.379.470,70
PAGAMENTI	(-)	825.874,03	10.668.891,47	11.494.765,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.365.461,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.365.461,51
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.445.945,74	2.428.447,77	5.874.393,51
RESIDUI PASSIVI	(-)	311.156,28	1.510.868,48	1.822.024,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			417.273,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.867.370,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			6.133.185,86

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	4.391.118,54	4.771.994,60	6.133.185,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.744.438,78	2.202.668,53	2.563.077,70
Parte vincolata (C)	€ 338.984,72	282.719,36	552.184,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 176.580,42	108.841,19	134.437,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.131.114,62	2.177.765,52	2.883.486,21

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.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibili	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCD E	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex leg.	Transfer	Tru	Ch	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €									
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €									
Finanziamento spese di investimento	606.200,00 €	606.200,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata			- €	- €	- €					
Utilizzo parte vincolata	40.589,14 €									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	- €									- €
Avanzo applicato	646.789,14 €	606.200,00 €	- €	- €	- €	- €	40.589,14 €	- €	- €	- €

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 41 del 31/03/2021 acquisito il 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi al 31/12/2020 è la seguente:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.153.280,87	€ 2.671.124,45	€ 3.445.945,74	-€ 36.210,68
Residui passivi	€ 1.240.262,00	€ 825.874,03	€ 311.156,28	-€ 103.231,69

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 33.117,39	€ 97.342,17
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 637,82	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 3.975,52
Gestione servizi c/terzi	€ 2.455,47	€ 1.914,00
MINORI RESIDUI	€ 36.210,68	€ 103.231,69

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

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

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

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

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 85.935,91	€ 1.606,00	€ 570.387,92	€ 398.158,02	€ 549.269,32	€ 472.792,23	€ 405.641,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 88.902,91	€ 1.606,00	€ 570.387,92	€ 176.074,84	€ 311.402,21		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 646.518,54	€ 548.689,94	€ 429.622,04	€ 468.682,14	€ 302.594,35	€ 264.654,09	€ 231.296,18
	Riscosso c/residui al 31.12	266.537,40	145.632,57	178.484,31	€ 140.904,45	€ 63.275,43		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 2.809,60	€ 47.755,91	€ 193.786,28	€ 256.673,03	€ 699.033,35	€ 728.869,25	€ 659.925,58
	Riscosso c/residui al 31.12	2.809,60	30.050,10	141.006,95	€ 122.896,91	€ 213.574,66		

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 2019 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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **1.893.000,00**

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 285.500,00 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 perdite aziende e società partecipate

Le Aziende e le società partecipate non presentano perdite.

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)	€ 5.424,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.513,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.937,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 384.577,70.

Gli accantonamenti sono descritti nel modello a2) precedentemente indicato.

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>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 5.781.565,32	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 396.470,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.227.944,03	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 8.405.979,61	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 840.597,96	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 64.822,01	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B- C+ D+ E)	€ 775.775,95	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 64.822,01	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		0,77%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.607.024,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 184.772,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.422.251,98

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.732.246,65	€ 2.096.635,42	€ 3.607.024,85
Nuovi prestiti (+)	€ 600.000,00	€ 1.730.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 235.611,23	-€ 219.610,57	-€ 184.772,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.096.635,42	€ 3.607.024,85	€ 3.422.251,98
Nr. Abitanti al 31/12	11.579	11.559	11.487
Debito medio per abitante	181,07	312,05	297,92

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 49.926,73	€ 58.518,45	€ 52.296,08
Quota capitale	€ 235.611,23	€ 219.610,57	€ 184.772,87
Totale fine anno	€ 285.537,96	€ 278.129,02	€ 237.068,95

Concessione di garanzie

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
POLISPORTIVA PONTE SAN PIETRO	€ 224.640,70	fidejussioni	€ -	€ 220.640,70
TOTALE	€ 224.640,70		€ -	€ 220.640,70

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli anno 2020 l'incidenza degli interessi passivi anno 2020 è del 0,66%.

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.940.959,39
- W2* (equilibrio di bilancio): €. 1.499.589,19.
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.276.459,15.

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, dovuto al periodo di emergenza sanitaria che ha caratterizzato l'anno 2020 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Bilancio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 373.509,68	€ 113.396,56	€ 77.600,00	€ 223.177,06
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 35.903,98	€ 842,98	€ 25.000,00	€ 28.536,15
Recupero evasione IMPOSTA DI PUBBLICITA'	€ 2.975,00	€ 2.420,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 412.388,66	€ 116.659,54	€ 102.600,00	€ 251.713,21

La movimentazione delle **somme rimaste a residuo per recupero evasione** (cap. 151-202-186) è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2020	€	640.713,53	
Residui riscossi nel 2020	€	315.242,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	28.965,00	
Residui al 31/12/2020	€	296.505,64	46,28%
Residui della competenza	€	295.174,12	
Residui totali	€	591.679,76	
FCDE al 31/12/2020	€	505.940,64	85,51%

IMU

La movimentazione delle **somme rimaste a residuo per IMU** (cap. 184) è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2020	€	23.958,39	
Residui riscossi nel 2020	€	25.268,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€	1.310,00	
Residui al 31/12/2020	€	-	0,00%
Residui della competenza	€	49.151,57	
Residui totali	€	49.151,57	
FCDE al 31/12/2020	€	-	0,00%

TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TIA-TARI (Capitoli 195-199-1300) è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2020	€	431.286,81	
Residui riscossi nel 2020	€	149.908,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	44.604,83	
Residui al 31/12/2020	€	236.773,36	54,90%
Residui della competenza	€	234.690,47	
Residui totali	€	471.463,83	
FCDE al 31/12/2020	€	354.783,94	75,25%

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	€ 217.964,47	€ 91.711,96	€ 114.886,21
Riscossione	€ 217.964,47	€ 91.711,96	€ 114.886,21

Nel corso dell'anno sono stati riconosciuti a scomputo euro 405.847,45.

Non sono stati applicati i contributi per permessi di costruire in parte corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione, e la conseguente parte vincolata

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

	Incassato 2020
Sanzioni CdS	€ 521.247,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 174.485,51
entrata netta	€ 346.762,09
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 173.381,05
% per spesa corrente	50,00%

Le spese relative agli investimenti sono state finanziate con mezzi di bilancio.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo delle sanzioni codice della strada è stata la seguente:

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 699.033,35	
Residui riscossi nel 2020	€ 213.574,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 485.458,69	69,45%
Residui della competenza	€ 243.410,56	
Residui totali	€ 728.869,25	
FCDE al 31/12/2020	€ 659.925,58	90,54%

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

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali (cap. 1690-1689) è stata la seguente:

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 47.094,08	
Residui riscossi nel 2020	€ 23.134,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 277,32	
Residui al 31/12/2020	€ 24.237,04	51,47%
Residui della competenza	€ 29.740,42	
Residui totali	€ 53.977,46	
FCDE al 31/12/2020	€ 25.542,65	47,32%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.665.297,79	1.613.969,66	-51.328,13
102 imposte e tasse a carico ente	€ 140.057,92	138.834,56	-1.223,36
103 acquisto beni e servizi	€ 4.352.215,20	4.239.450,53	-112.764,67
104 trasferimenti correnti	€ 553.539,76	1.273.358,55	719.818,79
105 trasferimenti di tributi	€ -	-	0,00
106 fondi perequativi	€ -	-	0,00
107 interessi passivi	€ 58.698,85	52.394,89	-6.303,96
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	-	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 77.605,26	76.254,79	-1.350,47
110 altre spese correnti	€ 133.781,96	152.971,94	19.189,98
TOTALE	€ 6.981.196,74	€ 7.547.234,92	566.038,18

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 8.182,22;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.878.238,45;
- 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 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

DESCRIZIONE SPESE DEL PERSONALE	MEDIA 2011/2013	RENDICONTO 2020
Spese macroaggregato 101	€ 1.827.078,74	€ 1.613.969,66
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 111.170,17	€ 106.552,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	-
Altre spese: comando e altre spese sistema bibliotecario	€ 19.531,21	€ 965,50
Altre spese: quota spese personale Azienda Isola	€ 36.598,49	€ 111.531,65
Altre spese: inail personale		€ 7.247,35
Totale spese di personale (A)	€ 1.994.378,61	€ 1.840.266,80
(-) Componenti escluse (B)	€ 116.140,17	€ 122.858,91
(-) Altre componenti escluse: (B)	-	-
di cui rinnovi contrattuali	-	€ 67.442,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A - B	€ 1.878.238,44	€ 1.649.965,89

Differenza tra obiettivo programmatico e spesa rendiconto 2020: € 228.272,55.

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 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 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'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2013, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

L'art. 77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato ex D.Lgs. n. 118/2011 ha abrogato, a decorrere dal 1° gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art. 6 del D.L. n. 95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014, tuttavia l'adempimento è stato reintrodotta, a partire dal rendiconto 2015, dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione fornisce la situazione dei crediti/debiti al 31 dicembre 2020.

L'interpretazione che questo Ente ha dato al disposto, in relazione a quali società debbano considerarsi oggetto della verifica ha seguito la *ratio* della norma e dei precedenti interventi del legislatore in materia.

L'Ente ha considerato oggetto della verifica di cui all'art. 6 c. 4 DL 95/2012 le società di qualsiasi tipo, della quali l'Ente detiene una partecipazione diretta e indiretta:

Ragione sociale	COMUNE		SOCIETA'		ESITO
	Credito	Debito	Credito	Debito	
Unica Servizi spa	0,00	0,00	0,00	0,00	Coincidente
Uniacque spa	1.880,37	688,28	2.105,85	625,70+ iva 10% = 688,28	Non coincidente sulla base dei dati non ancora asseverati dal revisore della società
Edigas spa	147.280,84	0,00		147.573,43	Non coincidente
Anita srl	31.679,56	0,00	0,00	31.679,56	Coincidente
Azienda Isola Azienda Speciale consortile per i servizi	55.016,30	5.373,48	30.548,42	60.937,59	Non coincidente sulla base dei dati non ancora asseverati dal revisore dell'Azienda

<i>alla persona</i>					
H Servizi spa	147.994,65-40.000,00 (rettificato successivamente dall'ufficio tecnico) = 107.994,65	121.125,00	3.670,88	121.125,00	Non Coincidente
G.eco Srl	0,00	80.807,24	80.807,24	0,00	Coincidente

1. **Il credito** del Comune nei confronti dell'**Azienda Isola** è discordante per la differenza complessiva pari ad **€ 5.921,29** e comprende:

-295,60	Minor somma relativa ai voucher CSE Fuori Ambito già riconciliata a consuntivo 2020 (è stato adeguato l'accertamento 178/2019 comp. 2020 da € 2.105,00 ad € 1.809,40 quale somma per il servizio effettivamente erogato)
8.679,39	Maggior somma relativa alla quota fondo sociale regionale già riconciliata a consuntivo 2020 (è stato adeguato l'accertamento 196/2020 comp. 2020 da € 22.650,91 ad € 31.330,30 quale somma quantificata in via definitiva relative alle quote per affidi, cam, sad, e coordinamento)
-0,44	Minor somma per arrotondamento sulla quota del compenso indennità di risultato personale in comando anno 2019 a seguito riparto definitivo già conciliata a consuntivo 2020 (è stato adeguato l'accertamento 117/sub 1/2019)
-125,36	Minor somma a seguito riparto definitivo relativo al 2° semestre 2020 personale in comando già conciliato a consuntivo 2020 (è stato adeguato l'accertamento 97/2020)
-2.336,70	Somma relativa la contributo dovuto al Comune per inserimento minori presso Comunità alloggio, detta somma è iscritta nel bilancio del Comune di Ponte san Pietro nel 2020, mentre l'Azienda l'ha iscritta nel 2021. Si fa presente che detto importo è già stato incasso con reversale n. 389 del 16/02/2021.
5.921,29	Totale differenza

2. **Il debito** del Comune verso l'**Azienda Isola** è discordante per la differenza pari ad **€ 25.174,94** e comprende:

4.056,88	Somma per trasporto e inserimento al centro diurno disabili (CDD) anno 2020 a seguito importo quantificato in via definitiva per servizio effettivamente erogato già adeguato negli impegni a consuntivo 2020 (al momento della certificazione non vi era certezza del debito del Comune in quanto gli importi dovevano essere adeguati con le assenze Covid)
14.691,26	Somma relativa a rette inserimento persone diversamente abili al CDD e CSE 2020 a seguito importo quantificato in via definitiva per servizio effettivamente erogato già adeguato negli impegni a consuntivo 2020 (al momento della certificazione non vi era certezza del debito del Comune in quanto gli importi dovevano essere adeguati con le assenze Covid)
-2.909,78	Minor somma per Voucher socio-occupazionali persone diversamente abili anno 2020 a seguito delle assenze Covid a consuntivo 2020
9.226,38	Maggior somma per servizio di assistenza educativa scolastica (AES) periodo nov-dic. 2020 comunicato dall'azienda nel 2021. Il Comune di Ponte San Pietro ha rilevato l'acconto pagato nel 2020 in attesa di ricevere rendicontazione a consuntivo. Si provvederà all'iscrizione di tale somma nel 2021.
110,20	Somma per attivazione servizio di supporto gestione socio-educativa per servizio di ristorazione scolastica somma già adeguata negli impegni a consuntivo 2020
25.174,94	Totale differenza

3. **Il credito** del Comune nei confronti della Società **Edigas Spa** è discordante per la differenza pari ad **€ 292,59** relativa al maggior adeguamento ISTAT sul canone di concessione della rete del metanodotto, importo già conciliato dall'Ente a rendiconto 2020.

4. Il credito del Comune nei confronti della Società **UniAcque Spa** è discordante per la differenza pari ad € **225,48** relativa all'importo che la Società Uniacque deve riconoscere al Comune di Ponte San Pietro per i canoni di concessione dei pozzi acquedotto, si procederà alla verifica per la relativa conciliazione.
5. Il credito del Comune nei confronti della società **H Servizi Spa** è discordante per la differenza pari ad € **144.323,77** relativo a:
- Canone concessione rideterminato relativo alla gestione dei parcheggi comunali da euro 76.000,00 (quota prevista contrattualmente) ad € 36.000,00 (come comunicato dal responsabile dell'ufficio tecnico), importo che comunque è stato riconciliato nel bilancio della società in quanto nel rendiconto del Comune di Ponte San Pietro l'importo è regolarmente iscritto al capitolo 1495.
 - Ruoli diritti di fognatura relativi al periodo marzo/novembre 2019 pari ad € 68.323,77 (iva 10% compresa). L'importo è stato accertato su comunicazione provvisoria della società in data 27/10/2020 confermato in data 02/02/2021 e la relativa fattura n.1/2021 emessa 8 marzo 2021.

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.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico pari a 1.475.861,82 conseguito nel 2020 si rileva che l'incremento è dovuto diminuzione rispetto all'anno 2019 ad un diminuzione dei sopravvenienze passive.

Il risultato economico relativo alla differenza dei componenti positivi e negati della gestione è pari a 791.718,49.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 15.839,78, si riferiscono all'utile percepito dalla società Anita spa

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.532.792,70	1.434.636,85	1.072.548,94

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	194.756,11
Immobilizzazioni materiali di cui:	28.788.458,72
Immobilizzazioni finanziarie	7.354.073,96
Rimanenze	0

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti dello Sp	€	2.190.673,45
FCDE economica	€	1.910.850,84
Depositi postali	€	1.790.720,06
Depositi bancari (mutui accesi con DDPP)	€	-
Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
Crediti stralciati	€	17.850,84
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
altri residui non connessi a crediti		
RESIDUI ATTIVI =	€	5.874.393,51

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	1.475.861,82
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	520.733,66
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	1.996.595,48

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo	
fondo di dotazione	€	5.678.789,64
a riserva	€	32.580.410,54
risultato economico dell'esercizio	€	1.475.861,82
Totale	€	39.735.062,00

Fondi per rischi e oneri

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

fondo per controversie + fondo su cause in corso	€	317.500,00
fondo trattamento fine rapporto	€	6.937,00
fondo per rinnovi contrattuali	€	20.000,00
fondo per altre passività potenziali probabili	€	325.640,70
fondo rischi su cause in corso FPV	€	31.476,99
totale	€	701.554,69

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

CONCILIAZIONE DEBITI	
Debiti	€ 5.246.981,14
Debiti da finanziamento	€ 3.442.439,40
Mutui pagati	€ 2.705,00
Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ 20.187,50
Residuo titolo V anticipazioni	
impegni pluriennali titolo III e IV*	
altri residui non connessi a debiti	

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del 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

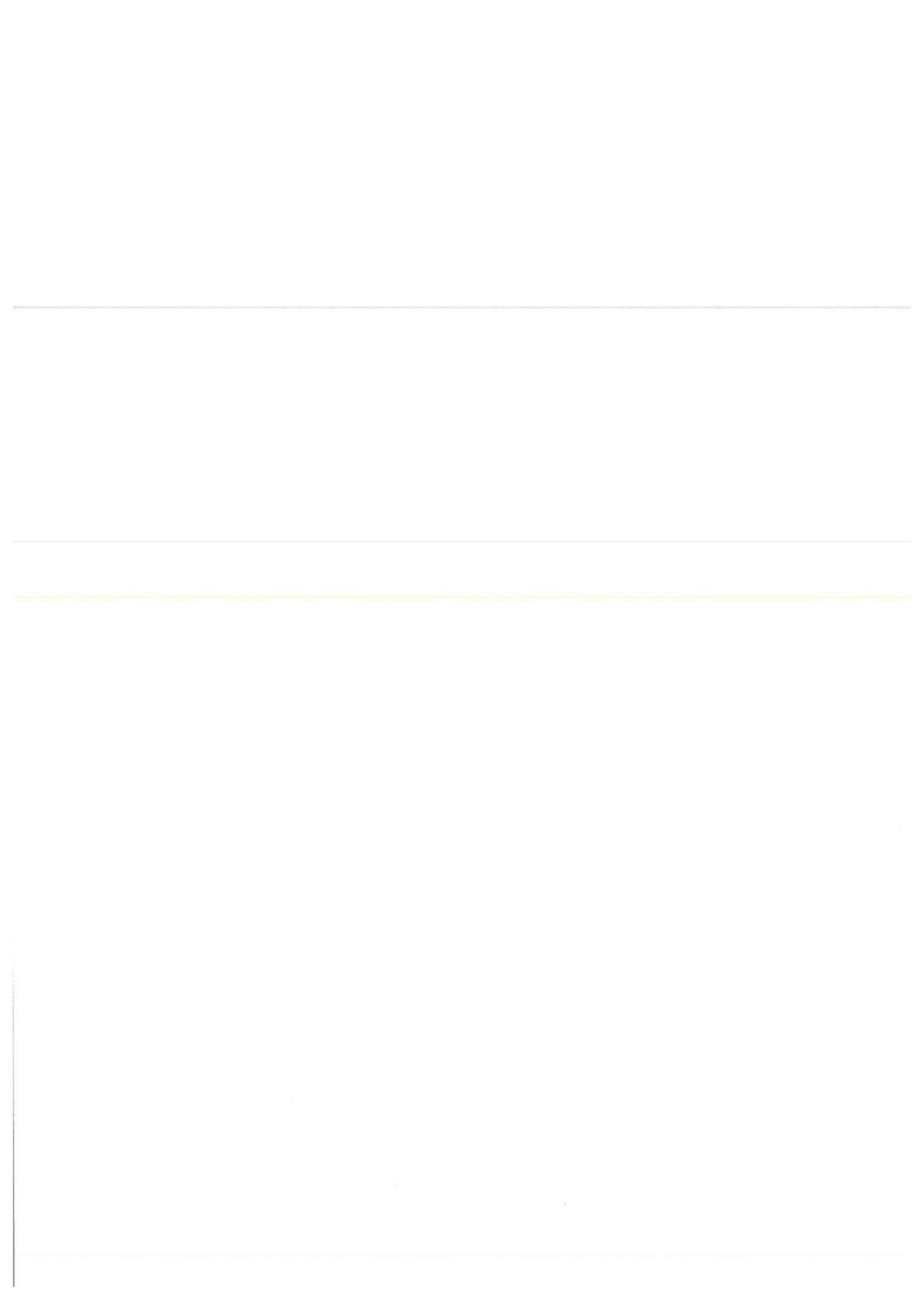
Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2020, precisando che si rimane in attesa della definizione della certificazione relativo alle quote vincolate dei trasferimenti statali "Fondo per le funzioni fondamentali", la cui scadenza per la certificazione è il 31 maggio 2021 che richiederà quindi un aggiornamento degli accantonamenti e dell'allegato A2).

L'ORGANO DI REVISIONE

D'ANIELLO DOTT.SSA ANTONELLA



COMUNE DI PONTE SAN PIETRO

Verbale n. 14 del 24/05/2021

OGGETTO: Emendamento al Rendiconto 2020.

La sottoscritta D'Aniello Antonella, in qualità di Revisore Unico dei Conti di questo Comune, attesa la richiesta pervenuta da parte del Vice sindaco del Comune di Ponte San Pietro, Matteo Dott. Macoli ed esaminata in data odierna, per quanto riguarda il parere previsto dalla lettera b) dell'art. 239 del D.Lgs. 267/00.

V I S T O

- l'emendamento, prot .n. 12763 del 24/05/2021, del Vice sindaco del Comune di Ponte San Pietro Matteo Dott. Macoli con il quale si propone di adeguare le scritture contabili relative al rendiconto 2020, a seguito della certificazione contributi Covid-19, sostituendo integralmente gli allegati sotto indicati:
 - a) 7_Equilibri di bilancio pag. 56
 - b) 8_Conto economico pag. 59
 - c) 9_Stato patrimoniale pag. 61
 - d) 10_Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione pag. 65
 - e) 12_Elenco analitico delle risorse vincolate A/2 pag. 68
 - f) 32_Indicatori D.lgs n. 118/2011 a/b/c/d da pag. 129
 - g) Nota integrativa alla relazione della Giunta Comunale nella parte indicante:
 - Composizione e vincoli dell'avanzo di amministrazione pag. 7
 - Allegati A/1 A/2 e A/3 pag. 8
 - Conto economico e conto del patrimonio da pag. 30
- la certificazione contributi Covid-19 inviata in data 19 maggio 2021 sul portale del Ministero delle Finanze, già sottoscritta dal Revisore dei Conti, dal Responsabile del Servizio Finanziario e dal Sindaco;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;
- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

R I T I E N E

che l'emendamento di cui sopra è accoglibile

E S P R I M E

parere FAVOREVOLE in ordine all'emendamento presentato dal Vice sindaco Matteo Dott. Macoli.

Ponte San Pietro, li 24/05/2021

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Antonella D'Aniello

