

COMUNE DI FERMO

Provincia di Fermo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. TONINO NAPOLETANI

DOTT. FRANCESCO CHINCOLI

RAG. COMM. MARCO MAZZIERI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	45
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	45
CONCLUSIONI	46

Comune di Fermo
Organo di revisione

Verbale n. 8 del 8/04/2021

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;

approva o 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 Fermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fermo, lì 08/04/2021

L'organo di revisione
Dott. Tonino Napoletani
Dott. Francesco Chincoli
Rag. Comm. Marco Mazzieri

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Tonino Napoletani, Dott. Francesco Chincoli, Rag. Comm. Marco Mazzieri, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 16/03/2018;

- ◆ ricevuta in data 08/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 96 del 08/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 96 del 21/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8

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

RIPORTANO

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Fermo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 36898 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 – Sisma 2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che si è provveduto con Determinazione Dirigenziale n. 89 del 06/04/2021 rg 557 alla parifica di tutti gli agenti contabili ad eccezione del Concessionario Agenzia delle Entrate Riscossioni; si è provveduto a richiedere delucidazioni in merito alla mancata corrispondenza tra i residui finali da riscuotere del rendiconto 2019 e quelli iniziali del 2020 riservandosi la facoltà di parificare il conto del Concessionario in sede di approvazione del Rendiconto 2020;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 119.648,79 di cui euro 79.428,79 di parte corrente ed euro 40.220,00 in conto capitale e detti 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:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 89.939,00	€ 29.284,00	€ 79.428,79
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			€ 40.220,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 39.910,00	
Totale	€ 89.939,00	€ 69.194,00	€ 119.648,79

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Nel corso del 2020, a seguito dell'emergenza da Covid-19, il Comune di Fermo ha ricevuto un fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali - pari ad € 2.114.362,32 nonché ulteriori € 480.438,34 per il soccorso alimentare.

Per quanto riguarda invece la voce ristori, l'Ente ha ricevuto € 247.158,21 per minori entrate ed € 5.825,41 per ristori di spesa (articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 29).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **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.

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

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

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

Durante l'esercizio 2020, l'Ente è intervenuto a ripristinare l'equilibrio contrattuale della propria società partecipata Asite Surl relativamente a tutti i contratti in essere con la stessa e secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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)	€	9.559.903,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	9.559.903,62

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.558.194,50	€ 6.888.087,40	€ 9.559.903,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 4.600.961,76	€ 5.242.457,31	€ 5.051.282,80

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

L'ente **ha provveduto/non 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	+	€ 2.767.605,45	€ 4.600.961,76	€ 5.242.457,31
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.767.605,45	€ 4.600.961,76	€ 5.242.457,31
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 11.585.959,55	€ 11.613.415,77	€ 15.485.968,86
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 9.752.603,24	€ 10.971.920,22	€ 15.677.143,37
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 4.600.961,76	€ 5.242.457,31	€ 5.051.282,80
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.600.961,76	€ 5.242.457,31	€ 5.051.282,80

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)		€ 6.888.087,40			€	6.888.087,40
Entrate Titolo 1.00	+	€ 20.066.754,68	€ 17.290.933,23	€ 2.734.383,48	€	20.025.316,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 15.414.491,54	€ 12.381.819,13	€ 1.986.064,64	€	14.367.883,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.684.590,11	€ 3.972.405,85	€ 3.116.938,04	€	7.089.343,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+					
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 42.165.836,33	€ 33.645.158,21	€ 7.837.386,16	€	41.482.544,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 36.094.325,26	€ 27.847.782,65	€ 7.008.881,27	€	34.856.663,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 964.473,66	€ 964.473,66	€ -	€	964.473,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 37.058.798,92	€ 28.812.256,31	€ 7.008.881,27	€	35.821.137,58
Differenza D (D=B-C)	=	€ 5.107.037,41	€ 4.832.901,90	€ 828.504,89	€	5.661.406,79
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)	+	€ 590.139,59	€ 590.139,59	€ -	€	590.139,59
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 416.592,26	€ 416.592,26	€ -	€	416.592,26
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 5.280.584,74	€ 5.006.449,23	€ 828.504,89	€	5.834.954,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.222.453,52	€ 3.133.836,79	€ 2.894.226,38	€	6.028.063,17
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.345.000,00	€ -	€ 1.117.322,87	€	1.117.322,87
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.345.000,00	€ 1.345.000,00	€ 99.913,67	€	1.444.913,67
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 416.592,26	€ 416.592,26	€ -	€	416.592,26
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 11.329.045,78	€ 4.895.429,05	€ 4.111.462,92	€	9.006.891,97
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	+					
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 1.345.000,00	€ -	€ 1.117.322,87	€	1.117.322,87
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)	=	€ 1.345.000,00	€ -	€ 1.117.322,87	€	1.117.322,87
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 1.345.000,00	€ -	€ 1.117.322,87	€	1.117.322,87
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 9.984.045,78	€ 4.895.429,05	€ 2.994.140,05	€	7.889.569,10
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.035.904,57	€ 7.923.532,97	€ 2.217.206,25	€	10.140.739,22
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 10.035.904,57	€ 7.923.532,97	€ 2.217.206,25	€	10.140.739,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 10.035.904,57	€ 7.923.532,97	€ 2.217.206,25	€	10.140.739,22
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 641.998,38	€ 3.618.243,51	€ 776.933,80	€	2.841.309,71
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 1.345.000,00	€ 1.345.000,00	€ 99.913,67	€	1.444.913,67
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi di attività	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02 3.03 3.04)	=	€ 1.345.000,00	€ 1.345.000,00	€ 99.913,67	€	1.444.913,67
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	+	€ 27.971.734,57	€ 27.970.317,82	€ 14.434,18	€	27.984.752,00
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 27.971.734,57	€ 27.811.445,29	€ 167.544,10	€	27.978.989,39
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 11.526.673,76	€ 202.078,25	€ 2.469.737,97	€	9.559.903,62

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendic

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

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

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

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

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

Conseguentemente l'ente **ha applicato** nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 2 %

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.429.607,96

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.900.498,64, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.258.904,01 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.429.607,96
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	115.621,01
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.413.488,31
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.900.498,64

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.900.498,64
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	641.594,63
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.258.904,01

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*	€ 4.638.586,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 12.707.769,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 14.934.710,39
SALDO FPV	-€ 2.226.941,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 106.912,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 868.375,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 264.960,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 496.502,36
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.638.586,36
SALDO FPV	-€ 2.226.941,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 496.502,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.017.962,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.196.574,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 9.129.680,59

*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	€ 20.227.501,28	€ 20.066.754,68	€ 17.290.933,23	86,17
Titolo II	€ 22.788.674,82	€ 15.414.491,54	€ 12.381.819,13	80,33
Titolo III	€ 7.929.384,12	€ 6.684.590,11	€ 3.972.405,85	59,43
Titolo IV	€ 19.063.761,63	€ 8.222.453,52	€ 3.133.836,79	38,11
Titolo V	€ 1.345.000,00	€ 1.345.000,00	€ -	0,00

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCANTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.958.411,58
AA) Recupero avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	42.165.836,33
<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	(-)	36.094.325,26
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.592.957,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	964.473,66
<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)		2.472.491,99
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	(+)	221.994,20
<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	(+)	590.139,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	416.592,26
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+J+M)		2.868.033,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	115.621,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.018.041,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.734.370,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	627.752,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.106.618,57
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	795.968,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	10.749.357,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.912.453,52
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	(-)	590.139,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	1.345.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	416.592,26
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.035.904,57
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	10.341.753,39
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)		561.574,44
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	395.446,58
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		166.127,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	13.842,42
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		152.285,44
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	1.345.000,00
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	(-)	1.345.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.429.607,96
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		115.621,01
Risorse vincolate nel bilancio		1.413.488,31
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.960.499,81
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		641.994,63
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.258.904,01

Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.868.033,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	221.994,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	115.621,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	627.752,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.018.041,73
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		884.624,37

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziante 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						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
26896/7	Fondo rischi per perdite Società partecipate	313.975,00			50.000,00	363.975,00
Totale Fondo perdite società partecipate		313.975,00	0,00	0,00	50.000,00	363.975,00
Fondo contenzioso						
31216/1	Fondo passività potenziali - Contenzioso	677.634,65	-140.726,84		493.092,19	1.030.000,00
Totale Fondo contenzioso		677.634,65	-140.726,84	0,00	493.092,19	1.030.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
26896/5	Fondo svalutazione crediti Tari	3.291.935,67		9.324,40		3.301.260,07
26896/10	Fondo svalutazione crediti entrate c/capitale				13.842,42	13.842,42
26897/5	Fondo svalutazione crediti entrate non per cassa	485.870,94			-23.018,65	462.852,29
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.777.806,61	0,00	9.324,40	-9.176,23	3.777.954,78
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
	Varie (vedi Allegato a/1)	778.964,89	-30.794,36	106.296,61	107.678,67	962.145,81
Totale Altri accantonamenti		778.964,89	-30.794,36	106.296,61	107.678,67	962.145,81
Totale		5.548.381,15	-171.521,20	115.621,01	641.594,63	6.134.075,59

(*) 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 (N-1) e (N) 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 ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ¹ 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-I non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+c+(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
	[Varie (vedi Allegato a/2)]			0,00	0,00	1.140.859,16	517.897,58	109.806,46	-3.429,10	0,00	483.155,12	486.584,22	
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0,00	0,00	1.140.859,16	517.897,58	109.806,46	-3.429,10	0,00	483.155,12	486.584,22	
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
	[Varie (vedi Allegato a/2)]			205.374,03	30.472,85	2.669.245,65	1.828.325,40	488.802,43	-13.300,00	0,00	382.590,67	570.791,85	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				205.374,03	30.472,85	2.669.245,65	1.828.325,40	488.802,43	-13.300,00	0,00	382.590,67	570.791,85	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
	[Varie (vedi Allegato a/2)]			0,00	0,00	688.333,08	140.590,56	0,00	-103.761,48	0,00	547.742,52	651.504,00	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	0,00	688.333,08	140.590,56	0,00	-103.761,48	0,00	547.742,52	651.504,00	
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale risorse vincolate (l=(l/1+l/2+l/3+l/4+l/5))				205.374,03	30.472,85	4.498.437,89	2.516.813,54	598.608,89	-120.490,58	0,00	0,00	1.413.488,31	1.708.880,07

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=(m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	483.155,12	486.584,22
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	382.590,67	570.791,85
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)	547.742,52	651.504,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-n/1-n/2-n/3-n/4-n/5)	1.413.488,31	1.708.880,07

(*) 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/2 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	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli Investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N 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 ¹ 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)
Avanzo	Varie (vedi Allegato a/3)	vari	Varie (vedi Allegato a/3)	906.600,05	0,00	601.456,65	0,00	0,00	305.143,40
Contrib. PR	Contributo per PRUSST	30313/1	Utilizzo contributo per PRUSST	0,00	0,00	-42.607,00	0,00	0,00	42.607,00
2750/1	Contrib. Bando Peteferie	2018/67	Riqualificazione Lido Tre Archi	0,00	10.220,40	0,00	0,00	0,00	10.220,40
5300/23	Ristrutturazione immobili danneggi	2017/38	Ristrutturazione immobili danneggiati dal	0,00	0,00	-11.520,62	0,00	0,00	11.520,62
6000	Alienazioni di fabbricati ed aree ed	2019/42	Manutenzione patrimonio	0,00	10.400,00	-544,70	0,00	0,00	10.944,70
6000/1	Alienazioni diritti reali di superficie	2019/42	Manutenzione patrimonio	0,00	1.043,64	0,00	0,00	0,00	1.043,64
6002/1	Alienazioni quote societarie	vari	Varie (vedi Allegato a/3)	0,00	0,00	-35.683,09	0,00	0,00	35.683,09
6020	Proventi alienazioni alloggi ERP	28923	Ristrutturazione alloggio Via Fiorentina	0,00	0,00	-11.129,67	0,00	0,00	11.129,67
6053	Contraffettivi trasformazione assegg	2104/30	Sistemazione e realizzazione aree verdi	0,00	4.109,82	0,00	0,00	0,00	4.109,82
6445	Contrib. Regione per opere pubbli	2017/66	Ampliamento pista di atletica e manutenzi	19.849,79	0,00	-5.161,54	0,00	0,00	25.011,33
6446	Contrib. Fondazione Carifermo x	2010/65	Restauro Chiesa San Filippo Neri	0,00	0,00	-1.625,54	0,00	0,00	1.625,54
7232	Contributo C.E.R.	29001	Interventi per il recupero edifici comunali	0,00	0,00	-1.016,41	0,00	0,00	1.016,41
7242	Contributo Stato per opere pubbli	vari	Varie (vedi Allegato a/3)	0,00	260.642,80	0,00	0,00	0,00	260.642,80
7300/1	Proventi concessioni edilizie	2018/26	Palazzo dei priori - Sistema museale	0,00	0,00	-1.666,66	0,00	0,00	1.666,66
7350	Proventi condono edilizio	2017/12	Lavori di manutenzione str. Patrimonio	0,00	2.353,76	0,00	0,00	0,00	2.353,76
9143	Mutui per sistemazione strutture c	2104/42	Iniziativa Terzi Millennio	11.442,67	0,00	0,00	0,00	0,00	11.442,67
Totale				937.892,51	288.770,42	490.501,42	0,00	0,00	736.161,51
				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)					736.161,51

(*) 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/3 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:

- la fonte di finanziamenti 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	€ 1.958.411,58	€ 4.592.957,00
FPV di parte capitale	€ 10.749.357,67	€ 10.341.753,39
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	€ 3.018.968,70	€ 1.958.411,58	€ 4.592.957,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.264.878,16	€ 889.321,99	€ 3.767.713,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 195.245,72	€ 162.936,35	€ 310.881,26
- 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	€ 441.474,97	€ 790.916,78	€ 437.954,88
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 117.369,85	€ 115.236,46	€ 76.407,76

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
--	------	------	------

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.264.583,84	€ 7.629.047,92	€ 5.771.059,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.637.828,06	€ 3.120.309,75	€ 4.570.693,67

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 9.129.680,59, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.888.087,40
RISCOSSIONI	(+)	11.963.283,26	66.094.312,82	78.057.596,08
PAGAMENTI	(-)	9.493.545,29	65.892.234,57	75.385.779,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.559.903,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.559.903,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.065.224,75	14.955.711,60	26.020.936,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	997.245,50	10.519.203,49	11.516.448,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.592.957,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			10.341.753,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			9.129.680,59

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)	€ 8.970.668,89	€ 7.214.449,73	€ 9.129.680,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.990.051,55	€ 5.548.381,15	€ 6.134.075,59
Parte vincolata (C)	€ 512.409,06	€ 205.374,03	€ 1.708.880,07
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.884.212,63	€ 937.892,51	€ 736.161,51
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 583.995,65	€ 522.802,04	€ 550.563,42

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			Esig.	Tuel	Finanz.	Esig.	Tuel	Finanz.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 20.000,00	€ 20.000,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 171.521,36		€ -	€ -	€ 171.521,36				
Utilizzo parte vincolata	€ 30.472,84					€ 30.472,84	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 795.968,54							€ 795.968,54	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.017.962,74	€ -	€ -	€ -	€ 171.521,36	€ 30.472,84	€ -	€ -	€ 795.968,54

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. 86 del 30/03/2021 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. 86 del 30/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 23.789.970,39	€ 11.963.283,26	€ 11.065.224,75	-€ 761.462,38
Residui passivi	€ 10.755.750,81	€ 9.493.545,29	€ 997.245,50	€ 264.960,02

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	€ 429.152,93	€ 31.367,32
Gestione corrente vincolata	€ 311.627,53	€ 167.318,28
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.811,62	€ 53.108,90
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 9.505,89	€ 10.072,68
Gestione servizi c/terzi	€ 9.364,41	€ 3.092,84
MINORI RESIDUI	€ 761.462,38	€ 264.960,02

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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta che per quanto riguarda IMU, sanzioni per il codice della strada, permessi da costruire e canoni di depurazione vengono contabilizzati con il criterio di "cassa":

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		Non considerati nel FCDE - Incassati per cassa
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 3.871.536,23	€ 4.029.339,90	€ 4.350.937,63	€ 4.294.754,69	€ 4.158.792,84	€ 4.174.934,27	€ 3.987.401,50	€ 3.301.248,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 946.801,02	€ 725.664,33	€ 902.299,74	€ 816.426,31	€ 979.231,33	€ 772.660,21		
	Percentuale di riscossione	24%	18%	21%	19%	24%	19%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		Non considerati nel FCDE - Incassati per cassa
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali Cap. 4171-4200-4210	Residui iniziali	€ 373.085,97	€ 351.256,57	€ 313.435,49	€ 289.623,94	€ 274.693,25	€ 355.603,71	€ 347.277,80	€ 249.901,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 128.269,77	€ 85.227,57	€ 46.705,17	€ 62.162,09	€ 35.839,25	€ 112.677,60		
	Percentuale di riscossione	34%	24%	15%	21%	13%	32%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		Non considerati nel FCDE - Incassati per cassa
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		Non considerati nel FCDE - Incassati per cassa
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.777.954,78

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 479.632,99 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 805.680,60 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.030.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.029.650 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 677.634,75 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente ed utilizzati per € 140.726,84

Euro 493.092,19 accantonati in sede di rendiconto 2020

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che sia congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 363.975,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'accantonamento sia congruo.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente è intervenuto a sostenere la propria Società partecipata Fermo Asite Surl attraverso l'integrazione delle somme dovute per i contratti di affidamento dei servizi ambientali, refezione scolastica, pulizia della spiaggia, manutenzione verde pubblico e gestione parcheggi.

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"Fundone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

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)	€ 24.129,94
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 911,51
- utilizzi	€ 24.129,94
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 911,51

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 105.385,10 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Sono presenti ulteriori accantonamenti per € 856.760,71.

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		0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.491.458,99	9.870.375,00	378.916,01
203	Contributi agli investimenti		20.000,00	20.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	208.280,84		-208.280,84
205	Altre spese in conto capitale	5.200,00	145.529,57	140.329,57
	TOTALE	9.704.939,83	10.035.904,57	330.964,74

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 perequativa (Titolo I)	€ 17.001.694,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 13.360.429,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.889.466,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 38.251.590,14	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.825.159,01	
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)	€ 1.416.119,35	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 21.174,52	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.430.214,18	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.394.944,83	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		3,65

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 40.597.157,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 964.473,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 1.345.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 40.977.683,78

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 43.323.102,00	€ 41.418.278,00	€ 40.597.157,44
Nuovi prestiti (+)	€ 285.000,00	€ 1.300.000,00	€ 1.345.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 2.106.291,00	€ 2.121.120,56	€ 964.473,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 83.533,00		
Totale fine anno	€ 41.418.278,00	€ 40.597.157,44	€ 40.977.683,78
Nr. Abitanti al 31/12	37.167	36.884	36.469
Debito medio per abitante	1.114,38	1.100,67	1.123,63

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.449,00	€ 1.413,00	€ 1.398,00
Quota capitale	€ 2.106,00	€ 2.121,00	€ 964,00
Totale fine anno	€ 3.555,00	€ 3.534,00	€ 2.362,00

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 936.441,16
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 936.441,16
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

Non ci sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	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
Croce Verde		€ 860.162,61	fidejussioni		
TOTALE		860.162,61		€ -	€ -

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

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 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): € 3.429.607,96
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.900.498,64
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.258.904,01

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 1.085.099,28	€ 1.040.196,33	€ -	€ 80.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 18.256,53	€ 16.427,34	€ 35.577,10	€ 1.436,10
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 35.284,08	€ 35.284,08	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.138.639,89	€ 1.091.907,75	€ 35.577,10	€ 81.436,10

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 110.456,85	
Residui riscossi nel 2020	€ 11.132,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 53.225,40	
Residui al 31/12/2020	€ 46.099,20	41,74%
Residui della competenza	€ 46.732,14	
Residui totali	€ 92.831,34	
FCDE al 31/12/2020	€ 81.436,10	87,72%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 222.165,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 86.157,25	
Residui riscossi nel 2020	€ 86.157,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 46.548,68	
Residui totali	€ 46.548,68	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 6.298,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.126.625,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 768.336,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 241.560,27	
Residui al 31/12/2020	€ 3.116.728,39	75,53%
Residui della competenza	€ 743.843,92	
Residui totali	€ 3.860.572,31	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.219.812,74	83,40%

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	€ 981.386,66	€ 816.511,93	€ 925.856,22
Riscossione	€ 981.386,66	€ 816.511,93	€ 925.856,22

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	€ 694.948,61	70,81%
2019	€ 554.984,93	67,97%
2020	€ 590.139,59	63,74%

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	€ 326.058,45	€ 292.308,08	€ 515.769,74
riscossione	€ 307.381,48	€ 273.484,29	€ 447.564,25
%riscossione	94,27	93,56	86,78

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 326.058,45	€ 292.308,08	€ 515.769,74
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 326.058,45	€ 292.308,08	€ 515.769,74
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 163.029,23	€ 146.154,04	€ 212.736,32
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	41,25%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 45.148,55
% per Investimenti	0,00%	0,00%	8,75%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 18.823,79	
Residui riscossi nel 2020	€ 18.823,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 61.966,03	
Residui totali	€ 61.966,03	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Rilevato che non state levate sanzioni ai sensi del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992.

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	€ 353.502,71	
Residui riscossi nel 2020	€ 114.778,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35.858,72	
Residui al 31/12/2020	€ 202.865,39	57,39%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 202.865,39	
FCDE al 31/12/2020	€ 249.901,11	123,19%

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	€ 8.320.273,08	€ 8.310.175,48	-10.097,60
102 imposte e tasse a carico ente	€ 825.915,93	€ 884.816,22	58.900,29
103 acquisto beni e servizi	€ 20.092.546,61	€ 18.767.133,72	-1.325.412,89
104 trasferimenti correnti	€ 5.403.274,34	€ 6.035.590,17	632.315,83
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.413.407,06	€ 1.398.420,77	-14.986,29
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 169.036,77	€ 234.410,80	65.374,03
110 altre spese correnti	€ 436.466,15	€ 463.778,10	27.311,95
TOTALE	€ 36.660.919,94	€ 36.094.325,26	-566.594,68

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dalla nuova disciplina prevista dall'art.33 comma 2 del del D.L. 34/2019 che ha introdotto una modifica significativa della disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei comuni,

prevedendo il superamento delle attuali regole fondate sul turn-over e l'introduzione di un sistema maggiormente flessibile, basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale;

- 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 264.736,40;
- 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 7.754.720,33;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 9.162.625,25	€ 8.268.079,42
Spese macroaggregato 103	€ 63.680,36	€ 18.359,20
Irap macroaggregato 102	€ 478.009,67	€ 421.587,24
Spese macroaggregato 109		€ 59.660,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Operazioni censuarie	€ 79.808,34	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.784.123,62	€ 8.767.685,86
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.029.403,94	€ 2.503.007,47
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 7.754.719,68	€ 6.264.678,39

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della separata area della Dirigenza anno 2020 (verbale n. 37 del 22/12/2020).

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria (verbale n. 35 del 21/12/2020).

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che il prospetto dimostrativo di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **reca** l'asseverazione del presente Organo di revisione e che le note di riscontro delle società partecipate in merito riportano l'asseverazione del proprio Organo di controllo, ove esistente.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2020 con deliberazione consiliare n. 57 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Solgas Immobili Srl	100%	€ 1.709.637,00		Società in liquidazione		2016-2017-2018
Fermo Gestione Immobiliare	100%	-€ 8.443,00		Società in liquidazione		2014-2015-2016-2017-2018

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2020	2019
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			€
1	Proventi da tributi	€ 17.070.442,59	17.567.826,24
2	Proventi da fondi perequativi	€ 3.120.965,85	2.907.060,93
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 17.131.465,30	11.432.693,65
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 15.414.491,54	10.782.120,58
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 1.716.973,76	650.573,07
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.510.319,34	3.073.434,17
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 682.015,01	683.937,27
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	665,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.828.304,33	2.388.831,90
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	-€ 11.721,88
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 3.774.664,54	3.420.818,23
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 43.607.857,62	38.390.111,34
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			€
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 690.121,81	540.386,25
10	Prestazioni di servizi	€ 17.549.363,32	18.736.572,96
11	Utilizzo beni di terzi	€ 399.509,55	524.695,76
12	Trasferimenti e contributi	€ 6.055.590,17	5.403.274,34

	a	Trasferimenti correnti	€ 6.035.590,17	€ 5.403.274,34
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 20.000,00	€ 0,00
13		Personale	€ 8.278.066,44	€ 8.228.575,14
14		Ammortamenti e svalutazioni	€ 5.388.478,80	€ 5.216.548,86
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 1.011.459,20	€ 567.793,58
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 4.101.322,52	€ 3.905.096,51
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
	d	Svalutazione dei crediti	€ 275.697,08	€ 743.658,77
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 1.505,24	€ 1.632,45
16		Accantonamenti per rischi	€ 453.379,60	€ 0,00
17		Altri accantonamenti	€ 105.385,10	€ 40.975,27
18		Oneri diversi di gestione	€ 1.134.729,59	€ 931.399,08
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 40.053.119,14	€ 39.624.060,11
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 3.554.738,48	-€ 1.233.948,77
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	€ 304.011,00	€ 659.500,00
	a	da società controllate	€ 0,00	€ 659.500,00
	b	da società partecipate	€ 304.011,00	€ 0,00
	c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
20		Altri proventi finanziari	€ 6.017,70	€ 7.651,86
		Totale proventi finanziari	€ 310.028,70	€ 667.151,86
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	€ 1.398.420,77	€ 1.413.407,06
	a	Interessi passivi	€ 1.398.420,77	€ 1.413.407,06
	b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00

	Totale oneri finanziari	€ 1.398.420,77	€ 1.413.407,06
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 1.088.392,07	-€ 746.255,20
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 808.979,87	€ 1.196.088,27
23	Svalutazioni	€ 243.250,58	€ 205.772,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 565.729,29	€ 990.316,27
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 2.340.286,21	€ 2.406.749,77
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 474.335,59	€ 554.984,93
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 25.000,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 619.982,88	€ 1.750.968,68
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 15.553,46	€ 28.908,18
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 1.230.414,28	€ 46.887,98
	Totale proventi straordinari	€ 2.340.286,21	€ 2.406.749,77
25	Oneri straordinari	€ 874.616,66	€ 848.528,27
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 208.280,84
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 874.616,66	€ 630.090,94
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 10.156,49
	Totale oneri straordinari	€ 874.616,66	€ 848.528,27
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 1.465.669,55	€ 1.558.221,50
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 4.497.745,25	€ 568.333,80
26	Imposte (*)	€ 448.065,53	€ 447.161,54
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 4.049.679,72	€ 121.172,26

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva: un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, motivato essenzialmente dai maggiori trasferimenti correnti ricevuti da parte dello Stato e altri enti pubblici, non utilizzati completamente nell'anno e confluìti, pertanto, in parte, in avanzo vincolato e, in parte, in Fondo Pluriennale Vincolato sulla base dell'esigibilità prevista per la corrispondente spesa correlata. Parte di essi sono relativi a trasferimenti statali connessi all'emergenza epidemiologica da Covid-19, il resto a trasferimenti regionali e non connessi al sociale. Il loro incremento è stato particolarmente rilevante tanto da assorbire anche la diminuzione di ricavi derivanti dalle vendite e prestazioni di servizi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.032.075,70 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 4.021.963,40 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 304.011,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Solgas Srl	51	304.011,00

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
3.972.701,61	4.472.890,09	5.112.781,72

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- Plus valenza da alienazioni beni immobili € 10.400,00
- Plus valenza da alienazioni diritti reali € 1.043,64
- Plus valenza da cessioni di terreni € 4.109,82

Proventi Straordinari:

- Acquisizione gratuita area Tirassegno € 1.184.851,19

Sopravvenienze attive:

- Rettifiche fondo svalutazione crediti € 275.548,91
- Rettifiche fondo rischi € 23.218,43
- Rivalutazione sopravvenienze attive € 13.246,88
- Maggiori accertamenti su residui attivi di parte corrente € 105.865,24
- Insussistenze impegni € 201.778,44

Oneri straordinari:

- Crediti stralciati € 805.680,60

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 15.027,20	€ 22.161,21
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 694.911,75
	9 Altre	€ 3.001.650,31	€ 1.787.322,39
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 3.016.677,51	€ 2.504.395,35
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	€ 47.896.163,29	€ 46.936.871,36
1.1	Terreni	€ 596.114,19	€ 359.143,00
1.2	Fabbricati	€ 7.315.622,90	€ 6.495.882,95
1.3	Infrastrutture	€ 39.186.545,94	€ 39.403.320,66
1.9	Altri beni demaniali	€ 797.880,26	€ 678.524,75
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 84.526.776,38	€ 78.026.477,46
2.1	Terreni	€ 24.069.345,05	€ 23.220.217,63
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	€

		0,00	0,00
		€	€
2.2	Fabbricati	56.194.013,94	53.708.598,21
		€	€
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
		€	€
2.3	Impianti e macchinari	332.504,86	289.804,93
		€	€
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
		€	€
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	105.067,90	41.222,06
		€	€
2.5	Mezzi di trasporto	382.315,59	403.285,03
		€	€
2.6	Macchine per ufficio e hardware	46.160,57	50.887,24
		€	€
2.7	Mobili e arredi	396.235,21	310.762,48
		€	€
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
		€	€
2.99	Altri beni materiali	1.133,26	1.699,88
		€	€
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.851.573,77	10.211.174,86
		€	€
	Totale immobilizzazioni materiali	139.274.513,44	135.174.523,68
		€	€
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
		€	€
1	Partecipazioni in	24.620.447,85	24.054.718,56
		€	€
a	<i>imprese controllate</i>	8.098.129,90	8.267.016,45
		€	€
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
		€	€
c	<i>altri soggetti</i>	16.522.317,95	15.787.702,11
		€	€
2	Crediti verso	1.956.782,60	1.856.868,93
		€	€
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		€	€
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
		€	€
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
		€	€
d	<i>altri soggetti</i>	1.956.782,60	1.856.868,93
		€	€
3	Altri titoli	0,00	0,00
		€	€
	Totale immobilizzazioni finanziarie	26.577.230,45	25.911.587,49
		€	€
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	168.868.421,40	163.590.506,52
		€	€

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	€	€
		10.991,85	9.486,61
	Totale rimanenze	€ 10.991,85	€ 9.486,61
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 2.639.356,41	€ 2.809.030,03
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 2.514.356,41	€ 2.809.030,03
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 125.000,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 14.636.108,10	€ 11.458.726,65
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 11.409.893,68	€ 9.038.659,49
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 22.598,36	€ 8.000,00
d	verso altri soggetti	€ 3.203.616,06	€ 2.412.067,16
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.394.873,35	€ 1.107.557,98
4	Altri Crediti	€ 3.578.251,09	€ 4.636.849,12
a	verso l'erario	€ 5.607,38	€ 0,00
b	per attività svolta per c/terzi	€ 47.067,64	€ 56.430,95
c	altri	€ 3.525.576,07	€ 4.580.418,17
	Totale crediti	€ 22.248.588,95	€ 20.012.163,78
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 9.559.903,62	€ 6.888.087,40
a	Istituto tesoriere	€ 9.559.903,62	€ 6.888.087,40

		€	€
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
		€	€
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
		€	€
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
		€	€
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		€	€
	Totale disponibilità liquide	9.559.903,62	6.888.087,40
		€	€
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	31.819.484,42	26.909.737,79
	D) RATEI E RISCONTI		
		€	€
1	Ratei attivi	0,00	0,00
		€	€
2	Risconti attivi	0,00	0,00
		€	€
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		€	€
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	200.687.905,82	190.500.244,31

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2020
- inventario dei beni mobili	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2020
Rimanenze	31/12/2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.583.635,38 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	22.248.588,95
(+)	FCDE economica	€	4.583.635,38
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	5.607,38
(-)	Crediti stralciati	€	805.680,60
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	26.020.936,35

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

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.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
		-€	-€
I	Fondo di dotazione	53.465.246,00	62.341.856,85
II	Reserve	138.708.927,05	147.071.505,67
		€	€
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.989.695,07	16.141.968,48
		€	€
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
		€	€
c	<i>da permessi di costruire</i>	10.313.540,63	10.123.353,57

	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 124.280.112,00	€ 119.801.776,53
	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.125.579,35	€ 1.004.407,09
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 4.049.679,72	€ 121.172,26
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 89.293.360,77	€ 84.850.821,08
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.992.145,81	€ 1.456.599,54
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.992.145,81	€ 1.456.599,54
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	€ 40.977.683,78	€ 40.799.830,35
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 5.691.149,50	€ 5.691.149,50
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 4.126.764,24	€ 2.781.764,24
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 31.159.770,04	€ 32.326.916,61
2	Debiti verso fornitori	€ 6.048.321,58	€ 5.618.273,27
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 2.091.419,13	€ 2.181.635,19
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.099.795,69	€ 1.219.103,80
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 174.615,91	€ 48.883,63

	e <i>altri soggetti</i>	€ 817.007,53	€ 913.647,76
5	Altri debiti	€ 3.376.708,28	€ 2.955.844,40
	a <i>tributari</i>	€ 476.661,72	€ 422.688,21
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 125.240,53	€ 74.262,07
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d <i>altri</i>	€ 2.774.806,03	€ 2.458.894,12
	TOTALE DEBITI (D)	€ 52.494.132,77	€ 51.555.583,21
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	€ 148.417,48	€ 151.798,48
II	Risconti passivi	€ 56.759.848,99	€ 52.485.442,00
1	Contributi agli investimenti	€ 55.515.485,24	€ 51.241.078,25
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 48.526.794,73	€ 45.118.602,24
	b <i>da altri soggetti</i>	€ 6.988.690,51	€ 6.122.476,01
2	Concessioni pluriennali	€ 1.200.919,73	€ 1.200.919,73
3	Altri risconti passivi	€ 43.444,02	€ 43.444,02
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 56.908.266,47	€ 52.637.240,48
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 200.687.905,82	€ 190.500.244,31
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 14.786.292,91	€ 12.555.970,77
	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	€	€

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	4.049.679,72
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	335.716,63
-	contributo permesso di costruire restituito	€	145.529,57
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	565.729,29
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€	363.056,38
	variazione al patrimonio netto	€	4.442.539,69

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	-€	53.465.246,00
II	Riserve	€	138.708.927,05
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	2.989.695,07
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	10.313.540,63
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	124.280.112,00
e	altre riserve indisponibili	€	1.125.579,35
III	risultato economico dell'esercizio	€	4.049.679,72

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.

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo	
fondo per controversie	€	1.030.000,00
fondo rinnovi contrattuali	€	183.549,48
fondo indennità fine mandato	€	911,51
fondo per altre passività potenziali probabili	€	777.684,82
totale	€	1.992.145,81

Debiti

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

(+)	Debiti	€	52.494.132,77
(-)	Debiti da finanziamento	€	40.977.683,78
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	11.516.448,99

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 1.200.919,73 riferite a concessioni edilizie di competenza e contributi agli investimenti per euro 55.515.485,24 riferiti a contributi ottenuti da enti pubblici per € 48.526.794,73 e da altri per € 6.988.690,51.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.716.973,76 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- 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.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ha verificato:

- attendibilità delle risultanze della gestione;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

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

Dott. Tonino Napoletani

Dott. Francesco Chincoli

Rag. Comm. Marco Mazzieri

