

Comune di Acqui Terme

Provincia di Alessandria

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

(art.234 e segg.ti L.267/2000)

Relazione dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione 2020

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

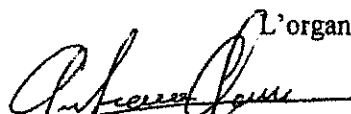
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

### PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Acqui Terme.

Acqui Terme, li 26/04/2021

L'organo di revisione

  
Gazzaniga Rag. Gianfranco - Presidente

  
Mensi Dott. Alessandro - Membro

  
Sussetto Dott. Francesco - Membro

## INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Acqui Terme (Al) , composto da:

**Gazzaniga Gianfranco** , nato ad Alessandria (AL) il 15/10/1965, domiciliato per l'incarico in Via Gatti, 46 15062 Bosco Marengo (Al), Commercialista e Revisore Contabile in Bosco Marengo (AL) - Presidente

**Mensi Alessandro** , nato a Novara il 30/04/70 , domiciliato per l'incarico in Via Nazzari 6 Novara , Commercialista e Revisore Contabile in Novara - Componente

**Sussetto Francesco** , nato a Chivasso (To) il 02/02/1964, domiciliato per l'incarico in Piazza d'Armi 5/a/3 10034 Chivasso (To), Commercialista e Revisore Contabile in Chivasso (To) - Componente

- ◆ Vista la nomina del Collegio intervenuta con Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale del Comune di Acqui Terme (Al) n. 49 del 27/11/2018
- ◆ Visto il disposto di cui art.42 L. 167/2000 (*Attribuzione Consiglio Comunale*)
- ◆ Visto il disposto di cui art. 48 L. 167/2000 (*Competenza Giunta*)
- ◆ Visto il disposto di cui art. 49 L. 167/2000 (*Parere Responsabili Servizi*)
- ◆ Visto il disposto di cui art.152 della L. 167/2000 (*Regolamento di Contabilità*)
- ◆ Vista la previsione di cui art. 239 L.167/2000 (*funzioni Organo Revisione*)
- ◆ Visto il disposto di cui all.4 del D.Lgs. 118/2011
- ◆ Visto il disposto D.Lgs n. 126/2014, che integra e modifica il D.Lgs. n. 118/2011
  
- ◆ ricevuta in data **14/04/2021** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale **n. 68 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;

## 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. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica	n. 11
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento	n. 0

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

## RIPORTANO

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

**PREMESSE E VERIFICHE**

Il Comune di Acqui Terme registra una popolazione al 01.01.2020 , di n. 19.580 abitanti, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel,

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	no
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	no
11.1.c) Lease-back	no
11.1.d) Project financing	no
11.1.e) Contratto di disponibilità	sì
11.1.f) Società di progetto	no

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

debiti fuori bilancio : debiti di tale natura sono stati individuati e sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 181.516,04	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ 75.638,25	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 257.154,29</b>	<b>€ -</b>

Il Cdr rileva che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **NON** sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 50.709,70	€ 194.056,40	-€ 143.346,70	26,13%	77,11%
Fiere e mercati	€ 14.318,35	€ 14.318,35	€ -	100,00%	78,87%
Mense scolastiche	€ 197.092,61	€ 318.253,61	-€ 121.161,00	61,93%	77,11%
Musei e pinacoteche	€ 5.002,89	€ 55.919,54	-€ 50.916,65	8,95%	26,95%
Parchimetri	€ 128.942,78	€ 128.942,78	€ -	100,00%	100,00%
Uso locali non istituzionali	€ 2.200,00	€ 83.154,36	-€ 80.954,36	2,65%	10,71%
Altri servizi- Peso pubblico	€ 976,00	€ 976,00	€ -	100,00%	100,00%
<b>Totali</b>	<b>€ 399.242,33</b>	<b>€ 795.621,04</b>	<b>-€ 396.378,71</b>	<b>50,18%</b>	

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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 non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati 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:

### [I] 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)	€ 5.209.350,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 5.209.350,46

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.595.394,13	€ 1.464.392,31	€ 5.209.350,46
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 22.656,00	€ 224.852,00	€ 175.355,73

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

### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+ / -	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 22.875,53	€ 22.656,00	€ 224.852,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 22.875,53	€ 22.656,00	€ 224.852,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 611.166,61	€ 126.411,82
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 219,53	€ 408.970,61	€ 175.908,09
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 22.656,00	€ 224.852,00	€ 175.355,73
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 22.656,00	€ 224.852,00	€ 175.355,73

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al

31/12/2020.

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

### Equilibri di cassa

<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020</b>					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 1.464.392,31
Entrate Titolo 1.00	+	€ 10.936.130,87	€ 7.843.510,06	€ 1.951.363,42	€ 9.794.873,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.453.383,76	€ 3.155.837,88	€ 144.739,40	€ 3.300.577,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.818.826,54	€ 1.939.744,76	€ 1.339.497,29	€ 3.279.242,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 20.208.341,17	€ 12.939.092,70	€ 3.435.600,11	€ 16.374.692,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 17.105.552,96	€ 10.395.261,11	€ 1.881.302,40	€ 12.276.563,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.344.136,29	€ 863.324,27	€ -	€ 863.324,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 54.800,00	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ 134.100,29	€ 134.100,29	€ -	€ 134.100,29
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 18.449.689,25	€ 11.258.585,38	€ 1.881.302,40	€ 13.139.887,78
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 1.758.651,92	€ 1.680.507,32	€ 1.554.297,71	€ 3.234.805,03
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)	+	€ 503.000,00	€ 503.000,00	€ -	€ 503.000,00

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.111.651,92</b>	<b>€ 2.033.507,32</b>	<b>€ 1.554.297,71</b>	<b>€ 3.587.805,03</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.668.095,34	€ 1.007.361,87	€ 467.046,87	€ 1.474.408,74
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.394.455,51	€ -	€ 108.613,70	€ 108.613,70
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.618.359,00	€ 150.000,00	€ 112.588,84	€ 262.588,84
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 11.830.909,85</b>	<b>€ 1.307.361,87</b>	<b>€ 688.249,41</b>	<b>€ 1.995.611,28</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 1.394.455,51	€ -	€ 108.613,70	€ 108.613,70
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.394.455,51</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 108.613,70</b>	<b>€ 108.613,70</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.394.455,51</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 108.613,70</b>	<b>€ 108.613,70</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 10.436.454,34</b>	<b>€ 1.307.361,87</b>	<b>€ 579.635,71</b>	<b>€ 1.886.997,58</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.586.063,42	€ 1.110.669,25	€ 108.602,66	€ 1.219.271,91
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.586.063,42</b>	<b>€ 1.110.669,25</b>	<b>€ 108.602,66</b>	<b>€ 1.219.271,91</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.586.063,42</b>	<b>€ 1.110.669,25</b>	<b>€ 108.602,66</b>	<b>€ 1.219.271,91</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.347.390,92</b>	<b>€ 306.307,38</b>	<b>€ 471.033,05</b>	<b>€ 164.725,67</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 1.200.000,00	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00

<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ 1.200.000,00	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 14.109.272,62	€ 2.358.558,96	€ 55.904,05	€ 2.414.463,01
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 14.639.788,23	€ 1.926.706,64	€ 453.942,62	€ 2.380.649,26
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 3.122.972,74	€ 2.009.052,26	€ 1.735.905,89	€ 5.209.350,46

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'andamento dell'anticipazione di tesoreria nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente <b>concessa</b> ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 8.100.378,26	€ 4.740.778,22	€ 4.809.241,46
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	153	-	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 14.106,89	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 4.809.241,46, ma l'Ente **non vi ha fatto ricorso**.

### 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 **ha** rispettato i tempi di pagamento.

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



### **[III] IL RISULTATO DI COMPETENZA, L'EQUILIBRIO DI BILANCIO E QUELLO COMPLESSIVO**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **AVANZO** di Euro 3.382.795,05.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.244.010,78, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.682.613,37 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.382.795,05
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	62.800,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.075.984,27
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.244.010,78</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.244.010,78
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	561.397,41
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.682.613,37</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 3.054.762,23
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.399.888,38
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.297.955,05
<b>SALDO FPV</b>	€ 101.933,33
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 11.516,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 282.503,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 153.475,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 117.511,15
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 3.054.762,23
<b>SALDO FPV</b>	€ 101.933,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 117.511,15
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 3.357.145,72
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.758.921,84
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 9.155.251,97

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 8.976.042,00	€ 9.293.584,83	€ 7.843.510,06	84,3970352
<b>Titolo II</b>	€ 3.311.891,00	€ 3.302.545,08	€ 3.155.837,88	95,55775329
<b>Titolo III</b>	€ 4.113.156,00	€ 3.497.406,57	€ 1.939.744,76	55,46237537
<b>Titolo IV</b>	€ 7.807.956,00	€ 1.762.458,18	€ 1.007.361,87	57,1566396
<b>Titolo V</b>	€ 1.200.000,00	€ 150.000,00	€ -	0

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	206.609,99
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.093.536,28
<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	(-)	12.780.263,71
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	245.266,48

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	863.324,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	3.131.046,23
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-</b> <b>719.754,42</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.310.590,53
<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	(+)	503.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		50.300,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	150.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>2.943.836,11</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	62.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	909.735,82
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.971.300,29</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	552.985,14
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.418.315,15</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	46.555,19
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.193.278,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.062.458,18

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	(-)	503.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	150.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	150.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.307.644,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.052.688,57
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	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>438.958,94</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>166.248,45</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>272.710,49</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	<b>8.412,27</b>
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>264.298,22</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	150.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	150.000,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b> (W/I = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		<b>3.382.795,05</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		<b>62.800,00</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>1.075.984,27</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.244.010,78</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>561.397,41</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.682.613,37</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>2.943.836,11</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	45.444,01
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	62.800,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	552.985,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	864.291,81
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.418.315,15</b>

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

Comune di ACQUI TERME

Esercizio 2020 - Allegato n°1: Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2020 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 (c)	Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (e)=(a)+(b)+(-c)+(-d)
		(a)	(b)	(c)	(d)	
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
10401 2020	RIMBORSO FINANZIAMENTO ANTICIPAZIONE CASSA DEPOSITI PRESTITI	2.039.189,07	-2.038.189,07	1.678.120,56	0,00	1.978.120,56
10455 2020	RIMBORSO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' CDP A SENSI SRT. 13 D.L. 35/2013	1.226.957,45	-1.226.957,45	1.152.925,87	0,00	1.152.925,87
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>3.265.146,52</b>	<b>-3.265.146,52</b>	<b>3.131.046,23</b>	<b>0,00</b>	<b>3.121.046,23</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
2547 2020	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	432.371,00	0,00	0,00	213.197,00	645.568,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>432.371,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>213.197,00</b>	<b>645.568,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
FONDO CONTENZIOSO		0,00	0,00	0,00	148.220,00	148.220,00
1758 2020	FONDO CONTENZIOSO - ASSICURAZIONE FARO	0,00	0,00	0,00	46.000,00	46.000,00
6681 2019	CARSU	0,00	0,00	0,00	181.000,00	181.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>387.220,00</b>	<b>387.220,00</b>
<b>Fondo crediti dubbia esigibilità (3)</b>						
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CICAPITALE		0,00	0,00	0,00	8.412,27	8.412,27
2530 2020	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.993.057,05	0,00	0,00	-8.414,21	1.944.642,84
<b>Totale Fondo crediti dubbia esigibilità</b>		<b>1.993.057,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-40.001,94</b>	<b>1.953.655,11</b>
<b>Altri accantonamenti (4)</b>						
2535 2020	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI	42.000,00	0,00	60.000,00	-58.000,00	42.000,00
2545 2020	ACCANTONAMENTO PER INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	8.400,00	0,00	2.800,00	0,00	11.200,00
2546 2020	ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALI	140.220,00	0,00	0,00	26.682,35	166.902,35
8200 2020	SOSTITUZIONE CAMERA DI COMBUSTIONE DEL GENERATORE DI ARIA CALDA A SERVIZIO DEL PALAZZETTO DEL CENTRO SPORTIVO DI MOMBARONE	14.579,00	0,00	0,00	0,00	14.579,00
9130 2020	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO GOLF PARCO NAZIONI UNITE	22.656,00	0,00	0,00	0,00	22.656,00
10419 2020	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	0,00	0,00	0,00	50.300,00	50.300,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>225.855,00</b>	<b>0,00</b>	<b>62.800,00</b>	<b>20.982,35</b>	<b>309.837,35</b>
<b>Totale</b>		<b>5.916.429,57</b>	<b>-3.265.146,52</b>	<b>3.193.846,23</b>	<b>561.397,41</b>	<b>6.406.526,69</b>

(\*) 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 (+) 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 crediti di bilancio riguardanti i FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (4) 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 dei FCDE.

Se l'importo della colonna (a) è minore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d)

Se l'importo della colonna (a) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (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'anno dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna (c) possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto all'anno del rendiconto dell'esercizio precedente



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

Comune di ACQUI TERME

Esercizio 2020 - Allegato n°3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 (1)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercitati 2020 finanziati da entrate accertate dall'esercizio o da quote residue del risultato di amministrazione (2)	Fondo pluriennale vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate accertate nell'esercizio o da quote residue del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui di risorse destinate agli investimenti (3) o approvazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (4) e cancellazione di residui passati finanziati da risorse destinate agli investimenti (5) (questione del residuo)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
<b>Destinato ad investimenti</b>									
	AVVERTI SERVIZIO provenienza da rendiconto 2019		AVVERTI SERVIZIO provenienza da rendiconto 2019	1.404,88	0,00	0,00	0,00	0,00	1.404,88
2021	ONERI DI URBANIZZAZIONE	3290	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	915,56	0,00	0,00	0,00	0,00	915,56
2015		3315							
2023	ONERI DI URBANIZZAZIONE	3200	RIPIACAMENTO RETE STRADALE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA MARCIAPIEDI - FONTE CARLO ALBERTO -	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
2018		3219	GUADO FILARE BORMIDA						
2023	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE - PRG 4	3045	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGI	6.038,00	18.264,00	0,00	3.318,00	0,00	18.264,00
2019		3019							
<b>Totale Destinato ad investimenti</b>				<b>16.428,44</b>	<b>18.264,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.318,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.674,44</b>
<b>Totale</b>				<b>18.423,44</b>	<b>18.264,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.318,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.674,44</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (6)</b>									<b>0,00</b>
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (6 = Totale f - g)</b>									<b>25.674,44</b>

(\*) Le modalità di composizione 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 (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al 31 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 destinati agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato i progetti)

### [III] FONDO PLURIENNALE VINCOLATO : EVOLUZIONE NELL'ESERCIZIO 2020

L'Organo di revisione ha verificato :

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ 206.609,99	€ 245.266,48
FPV di parte capitale	€ 1.193.278,39	€ 1.052.688,57
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 169.517,96	€ 206.609,99	€ 245.266,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 45.517,89	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 124.000,07	€ 206.609,99	€ 245.266,48

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

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 983.014,33	€ 1.193.278,39	€ 1.052.688,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in	€ 916.821,80	€ 796.860,12	€ 443.611,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni	€ 66.192,53	€ 396.418,27	€ 609.076,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art.	---	---	€ -

#### [IV] RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **AVANZO** di Euro 9.155.251,97, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.464.392,31
RISCOSSIONI	(+)	4.179.753,57	16.455.013,53	20.634.767,10
PAGAMENTI	(-)	2.443.847,68	14.445.961,27	16.889.808,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.209.350,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.209.350,46
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.931.695,15	4.175.711,18	9.107.406,33
RESIDUI PASSIVI	(-)	733.548,56	3.130.001,21	3.863.549,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			245.266,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.052.688,57
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>9.155.251,97</b>

--	--	--	--

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	1.953.055,11
Fondo anticipazioni liquidità	3.131.046,23
Fondo perdite società partecipate	645.568,00
Fondo contenzioso	367.220,00
Altri accantonamenti	309.637,35
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>6.406.526,69</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	141.583,04
Vincoli derivanti da trasferimenti	970.809,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	46.555,19
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.158.947,75</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>25.674,44</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.564.103,09</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	-
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.185.853,49	€ 6.116.067,56	€ 9.155.251,97
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.848.427,24	€ 5.916.429,57	€ 6.406.526,69
Parte vincolata (C)	€ 162.976,41	€ 174.962,68	€ 1.158.947,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 150.514,88	€ 15.428,44	€ 25.674,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 23.934,96	€ 9.246,87	€ 1.564.103,09

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 o libero a seconda della fonte di finanziamento.

c) L' utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019 è così riassumibile :

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	€								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	€								
Finanziamento spese di investimento	€	€								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	€								
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€								
Altra modalità di utilizzo	€	€								
Utilizzo parte accantonata	3.265.146,52	€	€	€	€					
Utilizzo parte vincolata	3.250,66	€				€	€	€		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€									€
Valore delle parti non utilizzate	2.847.670,38	€	€	€	€	€	€	€		€
Valore monetario della parte	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel 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

### [I] Riaccertamento Residui attivi e Passivi

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. 67 del 08/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 67 del 08/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.382.435,75	€ 4.179.753,57	€ 4.931.695,15	-€ 270.987,03
Residui passivi	€ 3.330.872,12	€ 2.443.847,68	€ 733.548,56	-€ 153.475,88

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	-€ 186,00	€ 87.359,07
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 61.095,79
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 268.802,22	€ 5.021,01
Gestione servizi c/terzi	€ 2.370,81	€ 0,01
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 270.987,03	€ 153.475,88

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito siano 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:

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

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

## ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI A FONDI

### **[II] Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020, da calcolarsi 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 triennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 1.953.055,11**.

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 6.480,00 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 6.480,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **[III] Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per

euro 367.220,00, **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.

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

È stata accantonata la somma di euro 645.568,00 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.

#### **IV] 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)	€ 8.400,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.800,00
- utilizzi	€ -

#### **V] Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 42.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali e/o probabili.



**SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	811.765,09	1.148.105,20	336.340,11
203	Contributi agli investimenti	-	3.000,00	3.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	146.320,00	156.539,05	10.219,05
	<b>TOTALE</b>	<b>958.085,09</b>	<b>1.307.644,25</b>	<b>349.559,16</b>



## 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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 13.934.780,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.190.616,04	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.447.996,68	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>€ 19.573.392,85</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 1.957.339,29</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 1.341.368,84	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 615.970,45</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 1.341.368,84</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>6,85%</b>



Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 38.586.768,60
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 729.223,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 150.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 38.007.544,62

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 40.978.783,32	€ 39.858.775,19	€ 38.586.768,60
Nuovi prestiti (+)	€ 250.000,00	€ 110.000,00	€ 150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.370.008,13	-€ 1.382.006,59	-€ 729.223,98
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 39.858.775,19</b>	<b>€ 38.586.768,60</b>	<b>€ 38.007.544,62</b>
Nr. Abitanti al 31/12	19.604	19.580	19.259
Debito medio per abitante	2.033,20	1.970,72	1.973,50

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.412.283,66	€ 1.370.474,83	€ 1.339.529,40
Quota capitale	€ 1.370.008,13	€ 1.382.006,59	€ 729.223,98
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.782.291,79</b>	<b>€ 2.752.481,42</b>	<b>€ 2.068.753,38</b>

L'ente nel 2020 HA effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.



### **Concessione di garanzie**

L'Ente **NON** ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'Ente **NON** ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

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

L'ente ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30 come da tabella seguente:

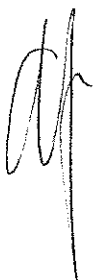
Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 3.924.415,92
Anticipo di liquidità restituito	€ 793.369,69
Quota accantonata in avanzo	€ 3.131.046,23

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

### **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	€ 3.382.795,05
W2	EQUILIBRIO DI BILANCIO	€ 2.244.010,78
W3	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€ 1.682.613,37



**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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 311.812,26	€ 306.312,26	€ 120.000,00	€ 4.205,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi - TASI	€ 86.880,06	€ 86.259,02	€ 40.000,00	€ 474,84
<b>TOTALE</b>	€ 398.692,32	€ 392.571,28	€ 160.000,00	€ 4.680,14

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 58.657,18	
Residui riscossi nel 2020	€ 27.619,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 31.037,44	52,91%
Residui della competenza	€ 6.121,04	
Residui totali	€ 37.158,48	
FCDE al 31/12/2020	€ 28.411,37	76,46%

## IMU-TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **DIMINuite** di Euro 119.043,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

## TARSU-TIA-TARI

A partire dall'esercizio 2019 la gestione della Tari è stata affidata a società esterna.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.284.183,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 308.297,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 975.885,96	75,99%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 975.885,96	
FCDE al 31/12/2020	€ 646.719,63	66,27%

## 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	€ 531.758,50	€ 189.443,86	€ 177.803,05
Riscossione	€ 531.758,50	€ 179.997,38	€ 94.513,21

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	€ 100.000,00	18,80%
2019	€ 162.935,86	86,00%
2020	€ -	

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 500.075,28	€ 525.057,24	€ 308.876,00
riscossione	€ 293.617,08	€ 322.261,24	€ 178.881,75
%riscossione	58,71	61,38	57,91

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 500.075,28	€ 525.057,24	€ 308.876,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 91.987,50	€ 138.707,00	€ 91.643,50
entrata netta	€ 408.087,78	€ 386.350,24	€ 217.232,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 218.321,93	€ 193.556,29	€ 124.851,42
% per spesa corrente	53,50%	50,10%	57,47%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 481.153,72	
Residui riscossi nel 2020	€ 77.422,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 403.731,19	83,91%
Residui della competenza	€ 129.994,25	
Residui totali	€ 533.725,44	
FCDE al 31/12/2020	€ 319.246,24	59,81%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle

sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 48.494,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 223.148,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 41.937,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 150,17	
Residui al 31/12/2020	€ 181.060,63	81,14%
Residui della competenza	€ 85.895,06	
Residui totali	€ 266.955,69	
FCDE al 31/12/2020	€ 209.667,00	78,54%

### **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	€ 5.220.366,53	€ 4.998.181,31	-222.185,22
102 imposte e tasse a carico ente	€ 365.316,98	€ 295.399,56	-69.917,42
103 acquisto beni e servizi	€ 5.449.776,88	€ 4.875.683,08	-574.093,80
104 trasferimenti correnti	€ 676.227,05	€ 977.001,08	300.774,03
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 1.463.514,46	€ 1.426.002,56	-37.511,90
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 25.551,55	€ 27.351,06	1.799,51
110 altre spese correnti	€ 230.765,85	€ 180.645,06	-50.120,79
<b>TOTAL E</b>	<b>€ 13.431.519,30</b>	<b>€ 12.780.263,71</b>	<b>-651.255,59</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 209.887,04;
- 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 (**euro 4.920.065,80**);
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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	€ 5.834.138,50	€ 4.998.181,31
Spese macroaggregato 103	€ 48.966,38	€ 5.922,35
Irap macroaggregato 102	€	€ 268.402,93



	301.295,08	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 6.184.399,96</b>	<b>€ 5.272.506,59</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 1.264.334,16</b>	<b>€ 849.740,42</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 4.920.065,80</b>	<b>€ 4.422.766,17</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

### **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 creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

In particolare per quel che concerne **AMAG Spa**, nonostante nei precedenti due esercizi il Collegio abbia provveduto a richiedere la parificazione dei crediti e dei debiti reciproci, e nonostante gli enti abbiano realizzato incontri volti a risolvere la problematica, **ad oggi non risulta pervenuto alcun prospetto conciliativo.**

Nel merito, e di conseguenza, il Collegio ha provveduto a inviare formale richiesta in data 23/04/2021 agli Enti interessati, onde gli stessi procedano entro 10 giorni alla definizione della parificazione debiti / crediti reciproci.

### **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 **29/12/2020** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno ancora approvato il bilancio 2020.

L'Ente ha comunque accantonato prudenzialmente una quota a copertura delle possibili perdite.

### **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		Importo 2020	Importo 2019
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	7.492.942,84	8.211.477,65
2	Proventi da fondi perequativi	1.800.841,79	1.915.305,01
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.078.863,21	1.561.537,82
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.509.638,08	874.589,90
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	569.225,13	686.947,92
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.209.004,35	2.865.601,36
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	388.954,26	583.983,90
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.820.050,09	2.281.617,46
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
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	1.228.237,34	1.738.387,89
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>15.809.689,53</b>	<b>16.292.309,73</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	358.639,87	399.027,30
10	Prestazioni di servizi	4.192.741,96	4.684.331,32
11	Utilizzo beni di terzi	132.645,44	120.633,31
12	Trasferimenti e contributi	980.001,08	676.227,05
a	Trasferimenti correnti	977.001,08	676.227,05
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.000,00	0,00
13	Personale	5.043.960,72	5.261.322,53
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.607.771,98	3.229.292,88
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	35.764,35	8.134,76
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.422.133,49	2.396.046,37
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	149.874,14	825.111,75
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	60.458,30	3.144,03
16	Accantonamenti per rischi	659.399,35	0,00
17	Altri accantonamenti	4.800,00	3.430.822,52
18	Oneri diversi di gestione	253.715,01	386.576,56
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>14.294.133,71</b>	<b>18.191.380,50</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>1.515.555,82</b>	<b>-1.899.070,77</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	164,88	5,86
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>164,88</b>	<b>5,86</b>
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.426.002,56	1.463.514,46
a	Interessi passivi	1.426.002,56	1.463.514,46
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>1.426.002,56</b>	<b>1.463.514,46</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-1.425.837,68</b>	<b>-1.463.508,60</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	6.818,08	25.373,27
23	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>6.818,08</b>	<b>25.373,27</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	177.803,05	169.243,80
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	13.061,24
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	895.749,20	4.388.759,99
d	Plusvalenze patrimoniali	3.000,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	241.565,45	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.318.117,70</b>	<b>4.571.065,09</b>
Oneri straordinari			
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	644.959,11	104.568,11
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	156.539,05	146.320,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>801.498,16</b>	<b>250.888,11</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>516.619,54</b>	<b>4.320.176,98</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>613.155,76</b>	<b>982.970,88</b>
26	Imposte	280.595,90	294.862,02
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>332.559,86</b>	<b>688.108,86</b>

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.

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:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
2.174.149,77	2.404.181,13	2.457.897,84

### **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)		importo 2020	importo 2019
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
I		0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
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	0,00	0,00
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	0,00
9	altre	121.144,89	13.970,78
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	121.144,89	13.970,78
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>		
II 1	<b>Beni demaniali</b>	34.840.362,87	35.252.770,79
1.1	Terrani	485.523,90	485.523,90
1.2	Fabbricati	1.287.054,56	1.326.594,15
1.3	Infrastrutture	21.584.920,29	21.093.257,53
1.9	Altri beni demaniali	11.202.864,12	11.777.395,21
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	41.859.919,34	42.699.317,15
2.1	Terrani	8.752.787,26	8.752.787,26
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	33.033.746,73	33.849.032,04
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	20.322,11	27.156,40
2.5	Mezzi di trasporto	35.443,36	35.443,36
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.452,52	16.885,31
2.7	Mobili e arredi	16.167,36	18.012,78
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.375.494,15	5.375.494,15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	81.865.776,36	83.327.582,09
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>		
1	Partecipazioni in	10.158.718,50	10.151.900,42
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	10.158.718,50	10.151.900,42
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni Finanziarie</b>	10.158.718,50	10.151.900,42
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	92.165.639,55	93.493.453,29
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<b>Rimanenze</b>	110.172,63	170.639,93
	<b>Totale rimanenze</b>	110.172,63	170.639,93
II	<b>Crediti (2)</b>		
1	Crediti di natura tributaria	1.858.852,43	2.181.049,36
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.789.183,51	2.181.049,36
c	Crediti da Fondi perequativi	69.668,92	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.669.632,33	1.452.407,62
a	verso amministrazioni pubbliche	1.185.806,99	735.907,62
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	483.825,34	716.500,00
3	Verso clienti ed utenti	1.117.100,96	942.254,02
4	Altri Crediti	2.289.860,69	2.720.885,46
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per terzi	0,00	0,00
c	altri	2.289.860,69	2.720.885,46
	<b>Totale crediti</b>	6.935.446,41	7.296.596,46
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
1	Conto di tesoreria	5.209.350,46	1.464.392,31
a	Istituto tesoriere	5.209.350,46	1.464.392,31
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	235.841,81	194.455,51
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	5.445.192,27	1.658.847,82
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	12.490.811,31	9.126.075,21
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	104.656.450,86	102.619.529,50

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2020	Importo 2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	1.042.812,81	1.042.812,81
II	Riserve	56.554.597,49	54.866.398,63
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-719.407,82	-1.407.518,68
b	da capitale	13.488.686,94	13.488.686,94
c	da permessi di costruire	0,00	6.761.705,49
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42.785.228,37	36.023.522,88
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	332.559,86	688.108,95
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>56.929.880,16</b>	<b>56.597.320,30</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
I	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	4.442.271,58	3.914.972,52
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>4.442.271,58</b>	<b>3.914.972,52</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>11.200,00</b>	<b>8.400,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
I	Debiti da finanziamento	38.014.436,91	38.586.768,60
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	vs altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	38.014.436,91	38.586.768,60
2	Debiti verso fornitori	1.728.367,64	1.129.920,30
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	844.993,06	980.829,03
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	699.385,86	903.471,26
c	imprese controllate	120.000,00	0,00
d	imprese partecipate	16.500,15	11.320,58
e	altri soggetti	9.107,05	66.034,19
5	altri debiti	1.440.695,16	1.254.085,36
a	tributari	533.982,18	207.757,12
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	209.911,79	215.182,39
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	696.921,19	831.145,85
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>42.028.512,77</b>	<b>41.951.600,29</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	193.014,80	147.235,39
II	Risconti passivi	1.051.571,55	0,00
I	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	258.664,55	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	258.664,55	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	792.907,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.244.586,35</b>	<b>147.235,39</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>104.656.450,86</b>	<b>102.619.528,50</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) impegni su esercizi futuri	1.104.940,25	1.602.652,90
	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	3.781,69
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.104.940,25</b>	<b>1.606.434,69</b>

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

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

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

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** 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 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.

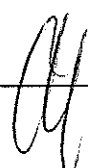
Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.953.055,11 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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	€ 6.935.446,41
(+)	FCDE economica	€ 1.953.055,11
(+)	Depositi postali	
(+)	Depositi bancari	€ 235.841,81
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€ 16.937,00
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€ 9.107.406,33

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



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

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 332.559,86
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>€ 332.559,86</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 1.042.812,81
II	Riserve	€ 55.554.507,49
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 719.407,82
b	da capitale	€ 13.488.686,94
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 42.785.228,37
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>€ 332.559,86</b>

A seguito di revisione dello schema di stato patrimoniale passivo 2020, si è proceduto ad

individuare e meglio definire i beni demaniali e patrimoniali indisponibili, quantificandoli al 31.12.2020 per un valore pari ad € 64.811.210,77.

In ossequio al disposto del principio applicato 4/3 della contabilità economico patrimoniale per gli Enti in contabilità finanziaria che così dispone, al paragrafo 6.3 Patrimonio netto:

*“Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell’attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite:*

*1) “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell’attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell’ammortamento e dell’acquisizione di nuovi beni.*

*I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all’articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell’art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall’ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell’ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all’ammortamento di competenza dell’esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall’ammortamento;”*

Si è, pertanto, ritenuto opportuno integrare la prima versione dello stato patrimoniale passivo 2020, attraverso un apposito emendamento, modificando il patrimonio netto al fine di equiparare l’apposita riserva beni demaniali ed indisponibili al corrispondente valore identificato in € 64.811.210,77. A tal fine, gli importi destinati all’integrazione della riserva beni demaniali sono stati attinti dalle riserve disponibili “da risultato economico esercizi precedenti” e “da capitale” e dal fondo di dotazione che ha assunto, quindi, un valore negativo.

Manifestandosi l’ipotesi di Fondo di dotazione negativo, l’ente si impegna, pertanto, ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

Il patrimonio netto rettificato viene di seguito esposto:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ - 6.806.373,79
II	Riserve	€ 63.403.694,09
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ - 1.401.516,68
b	da capitale	€ 0
c	da permessi di costruire	€ 0
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 64.811.2010,77
e	altre riserve indisponibili	€ 0
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>€ 332.559,86</b>

L’Organo di revisione prende atto che verrà proposto al Consiglio di destinare il risultato

economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	€ 332.559,86
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 332.559,86

#### 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	€ 367.220,00
fondo perdite società partecipate	€ 645.668,00
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 309.637,35
totale	€ 1.322.525,35

#### 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	€	42.028.512,77
(-)	Debiti da finanziamento	€	38.014.436,91
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	6.892,29
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	157.418,38
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>3.863.549,77</b>

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.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 569.225,13 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:

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

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



## CONCLUSIONI


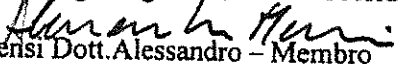
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Collegio attesta:

- a) la corrispondenza del Rendiconto 2020 alle risultanze della gestione
- b) l'esistenza e il permanere degli equilibri di Bilancio
- c) le differenze potenzialmente riscontrabili relativamente ai rapporti debito credito con le partecipate non incidono sugli equilibri di Bilancio in misura tale da comprometterli : nel merito si raccomanda tuttavia di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per un valore almeno pari alle differenze riscontrate e riscontrabili
- d) si raccomanda di porre nella giusta evidenza la problematica predetta in sede di Relazione al Rendiconto
- e) si raccomanda di destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del Fondo di Dotazione, risultato negativo dopo l'emendamento patrimoniale, fino al raggiungimento quale obiettivo minimo del valore positivo

tutto quanto dianzi detto e premesso , il Collegio

### ESPRIME

giudizio positivo nel suo complesso per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, nelle sue componenti

L'ORGANO DI REVISIONE  
  
Gazzaniga Rag. Gianfranco - Presidente  
  
Mensi Dott. Alessandro - Membro

Sussetto Dott. Francesco - Membro  
