



**Dott. Marcello Mastino**

Iscritto all'Albo Nazionale dei Revisori Legali ed all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili  
di Sassari - Circoscrizione del Tribunale di Sassari -

---

**COMUNE DI OSSI**

**PROVINCIA DI SASSARI**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione 2020*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio  
finanziario*

**IL REVISORE UNICO**

*DOTT. MARCELLO MASTINO*

Iscritto all'Albo Nazionale dei Revisori Legali ed  
all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di Sassari - Circoscrizione del  
Tribunale di Sassari -

---

# Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Premesse e verifiche .....	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	7
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	18
Risultato di amministrazione .....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	24
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	256
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	33
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	334
CONTO ECONOMICO .....	34
STATO PATRIMONIALE .....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	42
CONCLUSIONI .....	42

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale Prot. n. 05/2021 del 30 aprile 2021

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

OSSI, lì 28/04/2021

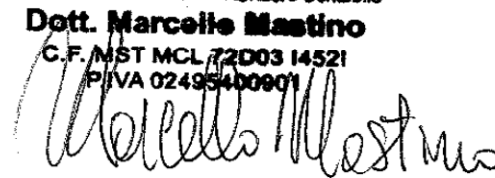
L'organo di revisione

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

**Dott. Marcello Mastino**

C.F. MST MCL 72003 14521

P.IVA 02495400901



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Marcello Mastino, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 29.06.2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 79 del 23/04/2021, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione, rispetto obiettivi anno 2020 del saldo di finanza pubblica;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tueell;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEELL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 06.03.2017;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 11
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis, lett. D Tueell	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n .

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali n. 6; 7; 8; 9, 10, 12, 16, 17, 18, 19, 20, 23, 26, 27;
- ♦ I suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della relazione.

## **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 41 in data 30.09.2020;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 78 del 23/04/2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni (UNIONE DEI COMUNI DEL COROS);
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 60.000,00	€ 90.000,00	-€ 30.000,00	66,67%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extra scolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 42.000,00	€ 243.971,04	-€ 201.971,04	17,22%	
<b>Totali</b>	<b>€ 102.000,00</b>	<b>€ 333.971,04</b>	<b>-€ 231.971,04</b>	<b>30,54%</b>	

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

L'ente riporta la contabilizzazione e dell'utilizzo delle entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno.

I dati contabili riportano la corretta contabilizzazione delle somme derivanti dalle operazioni di rinegoziazione di mutui contratti con CDP.

### **Gestione Finanziaria**

In riferimento alla gestione finanziaria, si rileva che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2020 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente:

### **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)	€ 1.982.281,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.982.281,94

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al	€ 419.793,13	€ 2.013.714,20	€ 1.982.281,94
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'evoluzione della cassa è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa		
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1.2020	+	€ 2.013.714,20
Riscossioni in termini di cassa	+	€ 6.805.371,14
	=	€ 8.819.085,34
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -
	=	€ 8.819.085,34
Pagamenti in termini di cassa al 31.12.2020	-	€ 6.836.803,40
Consistenza di cassa effettiva al 31.12.2020	=	€ 1.982.281,94

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	1.982.281,94
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)</b>	-

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2020, nell'importo di euro Zero come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 i pagamenti per azioni esecutive sono pari a euro Zero/00. L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro Zero e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.013.714,20			€ 2.013.714,20
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.434.412,49	€ 1.481.569,02	€ 339.177,84	€ 1.820.746,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.793.436,33	€ 3.497.685,95	€ 995,19	€ 3.498.681,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 612.222,46	€ 121.036,18	€ 64.298,87	€ 185.335,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 7.840.071,28	€ 5.100.291,15	€ 404.471,90	€ 5.504.763,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.736.727,16	€ 4.265.673,47	€ 539.851,51	€ 4.805.524,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 222.477,68	€ 221.742,72	€ -	€ 221.742,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 6.959.204,84	€ 4.487.416,19	€ 539.851,51	€ 5.027.267,70
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 880.866,44	€ 612.874,96	€ 135.379,61	€ 477.495,35
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 880.866,44	€ 612.874,96	€ 135.379,61	€ 477.495,35
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.816.658,65	€ 361.730,44	€ 267.825,40	€ 629.555,84
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 918.431,13	€ 55.215,43	€ 22.827,79	€ 78.043,22
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 2.735.089,78	€ 416.945,87	€ 290.653,19	€ 707.599,06
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 2.735.089,78	€ 416.945,87	€ 290.653,19	€ 707.599,06
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.393.952,49	€ 1.020.400,22	€ 200.615,87	€ 1.221.016,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 4.393.952,49	€ 1.020.400,22	€ 200.615,87	€ 1.221.016,09
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 4.393.952,49	€ 1.020.400,22	€ 200.615,87	€ 1.221.016,09
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ -1.658.862,71	€ 603.454,35	€ 90.037,32	€ 513.417,03
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 4.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 4.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.591.688,90	€ 592.854,46	€ 154,57	€ 593.009,03
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.771.574,87	€ 584.290,62	€ 4.228,99	€ 588.519,61
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-f)</b>	=	€ 1.055.831,96	€ 17.984,45	€ 49.416,71	€ 1.982.281,94

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 711.396,85	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00
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	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12/2020	€ -	€ -	€ -

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 4.000.000,00

### **Tempestività pagamenti**

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.046.708,28  
L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 358.920,07, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 340.997,75 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.046.708,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	349.500,20
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	338.288,01
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>358.920,07</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	358.920,07
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	17.922,32
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>340.997,75</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>	-€ 191.772,47
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.520.185,77
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 786.383,10
<b>SALDO FPV</b>	€ 733.802,67
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 122,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.904,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 10.782,05
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 191.772,47
<b>SALDO FPV</b>	€ 733.802,67
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 10.782,05
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 504.678,08
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 982.409,52
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 2.039.899,85

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>	2.200.691,26	2.038.824,80	1.481.569,02	72,6677947
<b>Titolo II</b>	3.788.148,07	3.498.430,81	3.497.685,95	99,97870874
<b>Titolo III</b>	429.433,87	251.824,67	121.036,18	48,06367065
<b>Titolo IV</b>	1.182.523,28	517.227,92	361.730,44	69,93637157
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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	(+)	294.777,28
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.789.080,28
<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	(-)	4.971.388,61
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	255.049,31
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	(-)	221.742,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>635.676,92</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	(+)	40.526,47
<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	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>676.203,39</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	349.500,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	261.263,75
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>65.439,44</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	17.922,32
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>47.517,12</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	464.151,61
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.225.408,49
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	762.443,35
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	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.550.164,77
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	531.333,79
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese 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)</b>		<b>370.504,89</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	77.024,26
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>293.480,63</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>293.480,63</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.046.708,28</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		<b>349.500,20</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>338.288,01</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>358.920,07</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>17.922,32</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>340.997,75</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>676.203,39</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	40.526,47
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	349.500,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sub>(-)</sub> <sup>(2)</sup>	(-)	17.922,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	261.263,75
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>6.990,65</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
10138/1	Fondo crediti di dubbia esigibilità	808.730,79	0,00	349.500,20	17.922,32	1.176.453,31
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		<b>808.730,79</b>	<b>0,00</b>	<b>349.500,20</b>	<b>17.922,32</b>	<b>1.176.453,31</b>
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						0
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
<b>Totale</b>		<b>808.730,79</b>	<b>0,00</b>	<b>349.500,20</b>	<b>17.922,32</b>	<b>1.176.453,31</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 (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate												
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione «a» e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ( gestione del residuo: )	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
201/13	TRASFERIMENTI COVID 19	1021/14	RETRIBUZIONE VIGILI URBANI - STRAORDINARIO COVID	0	0	1882,66	0	0	0	0	1882,66	1882,66
201/13	TRASFERIMENTI COVID 19	1042/62	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' - CONTRIBUTO MINISTERO - EMERGENZA COVID 19 SANIFICAZIONE	0	0	134670,42	48207,98	41231,41	0	0	45231,03	45231,03
201/13	TRASFERIMENTI COVID 19	1042/67	AMBIENTI E AUTOMEZZI COMUNALI CONTRIBUTO MINISTERO	0	0	12765,68	12765,68	0	0	0	0	0
201/13	TRASFERIMENTI COVID 19	1042/69	EMERGENZA COVID 19 SANIFICAZIONE AMBIENTI ACQUISTO BENI CONTRIBUTO MINISTERO	0	0	10907,41	9293,76	0	0	0	1613,65	1613,65
221/1	TRASFERIMENTI ORDINARI DALLA REGIONE - UNICO - CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI CONTRASTO POVERTA' ESTREME	10121/3	FONDO PER LA PRODUTTIVITA' - RISORSE CON CARATTERE DI CONTINUITA' ART. 6 CO. 16 L.R. 5/2016 SOSTEGNO ECONOMICO A FAMIGLIE E PERSONE IN SITUAZIONI DI DISAGIO	0	0	67350	26979,22	0	0	0	40370,78	40370,78
229/9	L.482/99 NORME IN MATERIA DI TUTELA DI MINORANZE LINGUISTICHE STORICHE - CONTRIBUTO REGIONALE-	11045/2	L.482/99 NORME IN MATERIA DI TUTELA DI MINORANZE LINGUISTICHE STORICHE - CONTRIBUTO REGIONALE-	0	0	12900	0	0	0	0	12900	12900
229/14	FONDI REGIONALI SERVIZI EDUCATIVI PER L'INFANZIA E SCUOLE PARITARIE PER L'INFANZIA - DG3 35/3 DEL 09/07/2020	10412/3	SPESA FUNZIONAMENTO COORDINAMENTO PEDAGOGICO TERRITORIALE - DG3 35/3 DEL 09/07/2020	0	0	19522	0	0	0	0	19522	19522
292/9/14	FONDI REGIONALI SERVIZI EDUCATIVI PER L'INFANZIA E SCUOLE PARITARIE PER L'INFANZIA - DG3 35/3 DEL 09/07/2020	10415/2	FONDI REGIONALI SERVIZI EDUCATIVI PER L'INFANZIA E SCUOLE PARITARIE PER L'INFANZIA - DG3 35/3 DEL 09/07/2020	0	0	4110	0	0	0	0	4110	4110
233/7	CONTRIBUTO R.A.S. PIANI PERSONALIZZATI FAVORE DI PERSONE A RISCHIO DA ISTITUZIONALIZZARE	11045/14	CONTRIBUTO R.A.S. PIANI PERSONALIZZATI RITORNO A CASA E 233/7	0	0	196295,96	196295,96	0	-1542,54	0	0	1542,54
250/3	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER LA SCUOLA CIVICA DI MUSICA	10523/6	SCUOLA CIVICA DI MUSICA - CONTRIBUTO DELLA REGIONE (E. 251/1)	0	0	87349,89	36146,72	51200,59	-5,16	0	2,58	7,74
410/2	ALLENAMENTO LOCALI CIMITERIALI	21061	COSTRUZIONE LOCALI CIMITERIALI	0	0	55141,11	0	3599	0	0	51542,11	51542,11
420/1	TRASFERIMENTO DELLO STATO PER INVESTIMENTI	20621	CAMPO DI CALCIO WALTER FRAU - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA MUTUO CONT. MINIST. ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI POST COVID	0	0	0	0	0	0	23908,82	23908,82	23908,82
420/5	ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI POST COVID	20421/2		0	0	15000	13426,67	0	0	0	1573,33	1573,33
Totale vincoli derivanti dalla legge trasferimenti (I/I)				0	0	731822,69	457765	96031	-1547,7	23908,82	201935,51	203483,21

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate												
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni exerc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiegati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)+(c)-(d)+(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
201/15	TRASFERIMENTI COVID 19 REGIONE	10426/8	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' CONTRIBUTO REGIONALE	0	0	218768,34	137703,86	0	0	0	81064,48	81064,48
221/7	CONTRIBUTO RAS INTEGRAZIONE RETTA DIURNO A VALENZA SOCIO-RIABILITATIVA	11045/17	INTEGRAZIONE RETTA DIURNO A VALENZA SOCIO-RIABILITATIVA	3438,86	0	99005,8	66966,4	32039,4	0	0	0	3438,86
221/15	FINANZIAMENTI R.A.S. INTERVENTI SUPPORTO ORGANIZZATIVO DEL SERVIZIO ISTRUZIONE DISABILI	10453/8	INTERVENTI SUPPORTO ORGANIZZATIVO D	74415,14	37747,59	50120,46	29798,78	36792,74	0	0	21276,53	57944,08
229/7	L. 448/98 FORNITURA GRATUITA E SEMIGRATUITA LIBRI DI TESTO	10455/3	L. 448/98 FORNITURA LIBRI DI TESTO	18589,38	0	12423,1	0	12423,1	0	0	0	18589,38
229/11	L.R. 9/2004 CONTRIBUTO A CITTADINI AFFETTI DA NEOPLASIA MALIGNA	11045/21	L.R. 9/2004 CONTRIBUTO A CITTADINI AFFE	5700,11	2778,88	253,08	2004,44	1027,52	0	0	0	2921,23
233/1	L.R. 27/83 PROVVIDENZE A FAVORE DEI TALASSEMICI, EMOFILICI, EMOLINFOPATICI MALIGNI	11045/5	L.R. 27/83 PROVVIDENZE A FAVORE DEI TALASSEMICI, EMOFILICI, EMOLINFOPATICI MALIGNI	5545,1	0	0	0	0	-40,72	0	0	5585,82
233/2	L.R. 11/85 PROVVIDENZE A FAVORE DEI NEFROPATICI	11045/5	L.R. 27/83 PROVVIDENZE A FAVORE DEI TALASSEMICI, EMOFILICI, EMOLINFOPATICI MALIGNI	803,55	0	25000	10056,62	14943,38	0	0	0	803,55
233/4	L.R. 12/85 ART. 92 CONTRIBUTO A FAVORE DEGLI HANDICAPATI: TRASPORTO	11045/8	L.R. 12/85 ART. 92 CONTRIBUTO A FAVORE DEGLI HANDICAPATI: TRASPORTO	11536,71	0	0	0	0	0	0	0	11536,71
233/5	L. 162/98 PIANI PERSONALIZZATI PER PERSONE CON HANDICAP GRAVE	11045	L. 162/98 PIANI PERSONALIZZATI PER PERSONE CON HANDICAP GRAVE (E. 233/5)	16214,14	0	494775,23	482133,58	0	-8971,89	0	12641,65	37827,68
251/1	SCUOLA CIVICA DI MUSICA CONTRIBUZIONE DA ALTRI COMUNI	10523/4	SCUOLA CIVICA DI MUSICA CONTRIBUZIONE DA ALTRI COMUNI	198,64	0	0	0	0	0	0	0	198,64
265/10	VIDEOSORVEGLIANZA CONTRIBUTI R.A.S.	20155/1	REALIZZAZIONE IMPIANTO VIDEOSORVEGL	67953,33	67953,33	0	67953,33	0	0	0	0	0
265/31	TRASFERIMENTO RAS PER INTERVENTO DI RECUPERO AMBIENTALE CAVE DISMESSE	21130/1	TRASFERIMENTO RAS PER INTERVENTO DI RECUPERO AMBIENTALE CAVE DISMESSE	147277,22	0	0	0	0	0	0	0	147277,22
280/19	CONTRIBUTO RAS RIPRISTINO AGIBILITA' EDIFICI DI CULTO	20111/6	RIPRISTINO AGIBILITA' EDIFICI DI CULTO, C	122534,86	7572,27	0	5049,2	2523,07	0	0	0	114962,59
315/2	MUTUO CREDITO SPORTIVO - INTERVENTI PIAZZA SARDEGNA	20621/7	MUTUO CREDITO SPORTIVO - INTERVENTI PIAZZA SARDEGNA	100000	100000	0	84857,07	15142,93	0	0	0	0
350/8	CONTRIBUZIONE UTENZA SCUOLA CIVICA DI MUSICA	10523/7	SCUOLA CIVICA DI MUSICA CONTRIBUZIONE	1418,13	0	20984	8678,12	2608,85	0	0	9697,03	11115,16
420/2	FINANZIAMENTO FONDO PERDUTO MINISTERO (DL CRESCITA)	20961/40	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIME	1186,21	0	0	0	0	0	0	0	1186,21
420/2	FINANZIAMENTO FONDO PERDUTO MINISTERO (DL CRESCITA)	28112/12	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIEN	4830,15	3638,79	0	3638,79	0	0	0	0	1191,36
430/6	FINANZIAMENTO RAS D.G.R.N. 7/40 DEL 12/02/2019RACCOLTA ACQUE METEORICHE NEL CENTRO STORICO - RETI DI DRENAGGIO	20621/4	FINANZIAMENTO RAS D.G.R.N. 7/40 DEL 12/02/2019RACCOLTA ACQUE METEORICHE NEL CENTRO STORICO - RETI DI DRENAGGIO	40000	40000	100000	0	140000	0	0	0	0
430/13	CONTRIBUTO R.A.S. COMPLETAMENTO PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI	2126/1	CONTRIBUTO R.A.S. COMPLETAMENTO PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI	27563,32	0	0	0	0	-223,92	0	0	27787,24
430/14	CONTRIBUTO RAS MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO "EX CASA COMUNALE"	20111/1	CONTRIBUTO RAS MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO "EX CASA COMUNALE"	77647,06	15508,71	0	0	15508,71	0	0	0	62138,35
430/15	PIANO TRIENNALE ISCOLAS 2018-2020 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA TEVERE	20415/1	PIANO TRIENNALE ISCOLAS 2018-2020 SCU	60000	0	0	0	0	0	0	0	60000
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i2)				786851,91	275199,57	1021330,01	898840,19	273009,7	-9236,53	0	124679,69	645568,56
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
120/1	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	10143/5	TRASFERIMENTO PROVINCIA T.E.F.A.	11672,81	11672,81	37243,77	37243,77	0	0	0	11672,81	11672,81
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (i5)				11672,81	11672,81	37243,77	37243,77	0	0	0	11672,81	11672,81
Totale risorse vincolate (i=i1+i2+i3+i4+i5)				798524,72	286872,38	1790396,47	1393848,96	369040,7	-10784,23	23908,82	338288,01	860724,58



Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		201935,51	203483,21
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		124.679,69	645.568,56
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		11.672,81	11.672,81
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>		<b>338.288,01</b>	<b>860.724,58</b>

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate									
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)									
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 20120	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - ( c)-(d)-(e)
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
Totale				0	0	0	0	0	0
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0

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

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

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

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

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

La 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	€ 294.777,28	€ 225.049,31
FPV di parte capitale	€ 1.225.408,49	€ 531.333,79
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ 412.687,53	€ 294.777,28	€ 255.049,31
- 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	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 735.042,51	€ 1.225.408,49	€ 531.333,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 2.039.899,85, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				2.013.714,20
RISCOSSIONI	(+)	695.279,66	6.110.091,48	6.805.371,14
PAGAMENTI	(-)	744.696,37	6.092.107,03	6.836.803,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.982.281,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.982.281,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.620.782,38	1.036.580,11	2.657.362,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	567.024,45	1.246.337,03	1.813.361,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			255.049,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			531.333,79
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>2.039.899,85</b>

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 679.854,65	€ 1.487.087,60	€ 2.039.899,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	271.893,84	808.730,79	€ 1.176.153,31
Parte vincolata (C)	101.375,83	770.961,40	€ 860.724,58
Parte destinata agli investimenti (D)	327.696,04	0,00	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 21.111,06	-€ 92.604,59	€ 3.021,96

c) La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>2.039.899,85</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		1.176.153,31
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>		1.176.153,31
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>1.176.153,31</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		203.483,21
Vincoli derivanti da trasferimenti		645.568,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		11.672,81
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>860.724,58</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>3.021,96</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEELL con atto G.C. n. 78 del 23/04/2021 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 78 del 23/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
iniziali al 01/01/2020				
Residui attivi	€ 2.316.184,48	€ 695.279,66	€ 1.036.580,11	-€ 584.324,71
Residui passivi	€ 1.322.625,31	€ 744.696,37	€ 1.246.337,03	€ 668.408,09

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 10.680,56
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 223,93
Gestione servizi c/terzi	€ 122,44	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 122,44	€ 10.904,49

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 TUEELL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEELL con atto G.C. n. 78 del 23/04/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto al riaccertamento di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2020 e negli anni precedenti.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	118.325,50	135.531,17	116.589,78	161.414,28	201.862,50	361.395,65	557.255,78	1.652.374,66
di cui Tarsu/tari	118.325,50	135.531,17	116.589,78	161.414,28	201.862,50	216.815,76	363.947,38	1.314.486,37
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II			2.858,90			1.434,17	744,86	5.037,93
di cui trasf. Stato							714,86	714,86
di cui trasf. Regione						1.434,17	30,00	1.464,17
Titolo III	576,14		32.037,77	20.000,00		65.875,81	130.788,49	249.278,21
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi			15.553,34					15.553,34
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente								1.906.690,80
Titolo IV		98.183,98	57.005,15		100.338,42	110.782,42	155.497,48	521.807,45
di cui trasf. Stato						1.207,92	35.000,00	36.207,92
di cui trasf. Regione		98.183,98	38.805,15			109.574,50	108.497,48	355.061,11
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale								521.807,45
Titolo VI					30.422,45	1.825,45	190.000,00	222.247,90
Titolo IX				4.172,00		150,84	2.293,50	6.616,34
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.422,45</b>	<b>1.825,45</b>	<b>190.000,00</b>	<b>2.657.362,49</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I		2.082,58	15.187,16	18.630,99	9.725,72	27.199,30	705.715,14	778.540,89
Titolo II	700,85	6.896,41		53.974,85	42.231,94	303.456,68	529.764,55	937.025,28
Titolo III								0,00
Titolo IV								0,00
Titolo VII	450,00		185,00	100,00	968,62	85.234,35	10.857,34	97.795,31
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.150,85</b>	<b>8.978,99</b>	<b>15.372,16</b>	<b>72.705,84</b>	<b>52.926,28</b>	<b>415.890,33</b>	<b>1.246.337,03</b>	<b>1.813.361,48</b>

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

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il Metodo ordinario, in quanto, come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato

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

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		
Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01/2020	+	808.730,79
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio di esercizio 2020	+	349.500,20
Variazione degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto	+	17.922,32
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>1.176.153,31</b>

### ***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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	457.382,16	1.447.060,43	989.678,27
203	Contributi agli investimenti	9.855,38	10.542,51	687,13
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	62.110,33	92.561,83	30.451,50
	<b>TOTALE</b>	<b>529.347,87</b>	<b>1.550.164,77</b>	<b>1.020.816,90</b>

In merito si osserva che si è rilevato un incremento delle spese degli investimenti fissi.

### ***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.

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.

Gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi conto terzi è di euro 595.147,96



## 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:

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.978.408,35	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.801.642,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 305.388,17	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 5.085.439,06	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 508.543,91	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>	€ 200.583,40	
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)</b>	€ 183.443,29	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 325.100,62	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 183.443,29	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>3,61%</b>
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
<b>Nota Esplicativa</b>		

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	3,94%	3,70%	3,61%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€ 5.394.589,02
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€ 221.742,21
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€ 245.215,43
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 5.418.062,24

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 5.608.123,31	€ 5.494.478,01	€ 5.394.589,02
Nuovi prestiti (+)	€ 218.664,56	€ 170.000,00	€ 245.215,43
Prestiti rimborsati (-)	-€ 332.309,86	-€ 269.888,99	-€ 221.742,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.494.478,01</b>	<b>€ 5.394.589,02</b>	<b>€ 5.418.061,73</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.707	5.701	5.639
Debito medio per abitante	962,76	946,25	960,82

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 193.206,54	€ 188.180,07	€ 183.443,29
Quota capitale	€ 332.309,86	€ 269.888,99	€ 221.742,72
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 525.516,40</b>	<b>€ 458.069,06</b>	<b>€ 405.186,01</b>

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

L'ente non ha richiesto 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 restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha rilevato debiti fuori bilancio.

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.046.708,28;

- W2\* (equilibrio di bilancio): € 358.920,07
- W3\* (equilibrio complessivo): € 340.997.75

Gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

## **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 in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2019
Recupero evasione ICI anni precedenti	21.196,35	21.196,35	100,00%	0,00	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	0,00	
<b>Totale</b>	<b>21.196,35</b>	<b>21.196,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>

In merito si osserva che il FCDE accantonato è relativo al solo recupero evasione ICI.

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

Residui attivi al 1/1/2020	181.293,99	
Residui riscossi nel 2020	36.714,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	144.579,89	79,75%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	144.579,89	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

## **IMU**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	41.590,88	
Residui totali	41.590,88	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

## **TASI**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

## **TARSU-TIA-TARI**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.098.607,41	
Residui riscossi nel 2020	148.068,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	950.538,99	86,52%
Residui della competenza	363.947,38	
Residui totali	1.314.486,37	
FCDE al 31/12/2020	0,00	#DIV/0!

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	2018	2019	2020
Accertamento	26.641,87	47.311,03	37.623,96
Riscossione	26.641,87	47.311,03	37.623,96

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

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2018</b>	0,00	0,00%
<b>2019</b>	0,00	0,00%
<b>2020</b>	0,00	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	0,00
Residui riscossi nel 2020	0,00	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00
Residui al 31/12/2020	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	#DIV/0!

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2018	2019	2020
accertamento	3.668,85	9.750,45	6.228,64
riscossione	3.668,85	9.750,45	6.228,64
%riscossione	100,00	100,00	100,00
FCDE	0	0	0

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	3.668,85	9.750,45	6.228,64
destinazione a spesa corrente vincolata	1.834,43	4.875,23	3.114,32
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	1.834,43	4.875,23	3.114,32
% per Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0	#DIV/0!

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	15.553,34	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	15.553,34	100,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	15.553,34	
FCDE al 31/12/2020	0	#DIV/0!

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.204.131,76	€ 1.111.316,99	-92.814,77
102	imposte e tasse a carico ente	€ 100.869,14	€ 96.997,09	-3.872,05
103	acquisto beni e servizi	€ 1.511.897,83	€ 878.384,33	-633.513,50
104	trasferimenti correnti	€ 1.230.033,71	€ 1.942.850,92	712.817,21
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 189.007,01	€ 183.443,29	-5.563,72
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 52.589,95	€ 52.560,85	-29,10
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.288.529,40</b>	<b>€ 4.265.553,47</b>	<b>-€ 22.975,93</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 374.416,84;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.165.665,32;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- 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.

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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	1.165.665,32	1.111.316,99
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	98.587,07	96.997,09
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>1.264.252,39</b>	<b>1.208.314,08</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.264.252,39</b>	<b>1.208.314,08</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere su autorizzazione alla delegazione trattante di parte pubblica alla stipula del contratto collettivo integrativo disciplina della parte normativa annualità 2019/2021, parere n. 24/2019 del 23 dicembre 2019, tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

I vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di contenimento delle spese riguardano:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:



## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

<b>SOCIETA'</b>	<b>credito</b>	<b>debito</b>		<b>debito</b>	<b>credito</b>		
<b>PARTECIPATE</b>	<b>del</b>	<b>della</b>	<b>diff.</b>	<b>del</b>	<b>della</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Comune v/società</b>	<b>società v/Comune</b>		<b>Comune v/società</b>	<b>società v/Comune</b>		
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
ABBANOA SPA	0	0	0	0	0	0	
STL SISTEMA TURISTICO LOCALE	0	0	0	0	0	0	
EGAS	0	0	0	0	0	0	
CONSORZIO METANIZZAZIONE BACINO	0	0	0	0	0	0	
			0			0	
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	<b>credito</b>	<b>debito</b>		<b>debito</b>	<b>credito</b>		
	<b>del</b>	<b>dell' ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>del</b>	<b>dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Comune v/ente</b>			<b>Comune v/ente</b>			
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
CONSORZIO METANIZZAZIONE BACINO			0			0	
			0			0	
			0			0	
<b>Note:</b>							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

### Revisione straordinaria delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

Con delibera di giunta n.117 del 24/11/2020 è stato individuato il gruppo di amministrazione pubblica e il perimetro di consolidamento delle partecipate ai sensi dell'art. 11 bis del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. e approvazione del Bilancio Consolidato.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100,

L'Ente ha provveduto in data 24/11/2020 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.

## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

### Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEELL.

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	1.736.634,74	1.883.108,28		
2	Proventi da fondi perequativi	302.190,06	300.968,56		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	3.918.636,43	3.320.208,96		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.498.430,81	2.909.340,55		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	420.205,62	410.868,41		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		0,00		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	68.614,73	143.743,49	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	18.575,04	12.887,10		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		46.285,21		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	50.039,69	84.581,18		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4

8	Altri ricavi e proventi diversi	236.945,06	159.075,84	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>6.263.021,02</b>	<b>5.807.105,13</b>		
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	123.752,24	76.472,83	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	972.263,79	1.589.143,79	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	12.004,25	7.959,42	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.414.529,56	1.616.708,88		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.404.507,05	1.596.403,51		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	10.022,51	20.305,37		
13	Personale	1.097.206,21	1.236.141,66	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	861.782,07	1.020.211,55	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	50.183,73	47.597,79	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	444.175,82	435.776,81	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	367.422,52	536.836,95	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	54.681,15	72.224,94	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>5.536.219,27</b>	<b>5.618.863,07</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>726.801,75</b>	<b>188.242,06</b>	-	-
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>				
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	183.443,29	189.047,01	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	183.443,29	189.047,01		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	183.443,29	189.047,01		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 183.443,29</b>	<b>- 189.047,01</b>	-	-
	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				

24	Proventi straordinari	75.937,97	196.085,17	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	19.157,26			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	37.602,67	159.240,90		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	10.680,56	36.844,27		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	8.497,48			
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>75.937,97</b>	<b>196.085,17</b>		
25	Oneri straordinari	2.950.602,78	1.862,84	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.890.276,05			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	60.326,73	1.862,84		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>2.950.602,78</b>	<b>1.862,84</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-2.874.664,81</b>	<b>194.222,33</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>- 2.331.306,35</b>	<b>193.417,38</b>		
26	Imposte (*)	95.777,81	99.636,91	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-2.427.084,16</b>	<b>93.780,47</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva il risultato di esercizio al netto delle imposte di Euro – 2.427.084,16.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 447.580,65.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2019 – 01.01.2020;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	96.790,75	114.730,93	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.475,83	1.949,48	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	191.554,65	68.298,76	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>289.821,23</b>	<b>184.979,17</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>4.015.185,54</b>	<b>4.081.417,80</b>		
1.1	Terreni	15.938,70	15.938,70		
1.2	Fabbricati	292.321,63	302.429,45		
1.3	Infrastrutture	3.706.925,21	3.763.049,65		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>8.425.462,62</b>	<b>7.741.167,01</b>		
2.1	Terreni	1.394.182,52	1.394.182,52	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	5.303.282,88	4.595.803,42		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	57.033,99	66.684,94	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	10.060,38	972,62	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.332,19	18.352,36		
2.7	Mobili e arredi	113.384,98	2.244,78		
2.8	Infrastrutture	1.539.185,68	1.662.926,37		
2.9	<del>Diritti reali di godimento</del>				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	856.045,62	592.388,49	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>13.296.693,78</b>	<b>12.414.973,30</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b

	d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>13.586.515,01</b>	<b>12.599.952,47</b>	-	-
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	<b>476.221,35</b>	<b>625.565,93</b>		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi	476.221,35	625.565,93		
	c	Crediti da Fondi perequativi				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	518.347,90	616.585,16		
	a	verso amministrazioni pubbliche	518.347,90	616.585,16		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	20.833,30	38.967,95	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	465.806,63	226.334,65	CII5	CII5
	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per c/terzi	6.116,34	4.095,41		
	c	altri	459.690,29	222.239,24		
		<b>Totale crediti</b>	<b>1.481.209,18</b>	<b>1.507.453,69</b>		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	<b>1.982.281,94</b>	<b>2.013.714,20</b>		
	a	Istituto tesoriere	<b>1.982.281,94</b>	<b>2.013.714,20</b>		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.982.281,94</b>	<b>2.013.714,20</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.463.491,12</b>	<b>3.521.167,89</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>17.050.006,13</b>	<b>16.121.120,36</b>		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.635.064,51	1.635.064,51	AI	AI
II	Riserve	2.363.418,08	2.251.170,91		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	683.400,21	589.619,74	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	552.269,42	552.269,42	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.127.748,45	1.109.281,75		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.427.084,16	93.780,47	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>1.571.398,43</b>	<b>3.980.015,89</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00		
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>5.572.274,00</b>	<b>2.658.647,68</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	<b>5.572.274,00</b>	2.658.647,68	D5	
2	Debiti verso fornitori	972.918,32	703.218,49	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	593.458,01	473.219,65		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	180.479,79	101.821,47		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	412.978,22	371.398,18		
5	Altri debiti	<b>252.869,15</b>	<b>146.263,74</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	5.884,00	153,14		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		38,60		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	246.985,15	146.072,00		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>7.391.519,48</b>	<b>3.981.349,56</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	20.461,07	20.461,07	E	E

II	Risconti passivi	8.087.088,22	8.139.293,84	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.087.088,22	8.139.293,84		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.087.088,22	8.139.293,84		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>8.087.088,22</b>	<b>8.159.754,91</b>		-
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>17.050.006,13</b>	<b>16.121.120,36</b>	-	-
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-	-

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

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

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.

##### 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.

##### 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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>	
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€ 2.427.084,16
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 1.127.748,45
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	-€ 1.299.335,71

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 1.635.064,51
II	Riserve	€ 2.363.418,08
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 683.400,21
b	da capitale	€ 552.269,42
c	da permessi di costruire	€ 1.127.748,45
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	-€ 2.427.084,16

### **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:

	<b>Importo</b>
trattamento di quiescenza	
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ -
<b>totale</b>	<b>€ -</b>

### **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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEELL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 al fine di esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri utilizzati e le modalità di calcolo del FCDE, le principali voci del conto di bilancio, l'elenco delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione, gli esiti delle verifiche dei crediti/debiti con gli organismi partecipati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità già indicate nella presente relazione, secondo le seguenti priorità:

1. per finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio;
2. al riequilibrio della gestione corrente;
3. a copertura di eventuali attività relative a crediti di dubbia esigibilità o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio iscritti in bilancio;
4. per il finanziamento di spese di investimento;
5. per il finanziamento di spese correnti.

**Ossi** 28/04/2021

PROT. 05/2021

**L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. MARCELLO MASTINO**

Dottore Commercialista e Revisore Contabile  
**Dott. Marcello Mastino**  
C.F. MST MCL 72003 14521  
P.IVA 02495400901

