

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
E DOCUMENTI ALLEGATI

Premessa

COMUNE DI

Provincia di

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	18
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
CONCLUSIONI	38

Comune di SERDIANA

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 31.05.2021

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 Serdiana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Serdiana, lì 31.05.2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Carcangiu Bruno **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 25/05/2018;

- ◆ ricevuta in data 28.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 28.05.2021, 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;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 18.04.2021;

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. 20
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Serdiana registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2671 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Parteolla Basso Campidano;
 - **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
NON RICORRE LA FATTISPECIE
 - **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - che l'ente **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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo :

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 22.177,44 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto interamente con entrate correnti.
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati rilevati debiti fuori bilancio da riconoscere per circa Euro 3.0000,00. Tali debiti saranno riconosciuti entro il 31.07.2021 mediante applicazione di avanzo di amministrazione;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 5.435,00		€ 22.177,44
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 100,00	€ 17.386,56	
Totale	€ 5.535,00	€ 17.386,56	€ 22.177,44

- 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 dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. Così come segue:

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			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 4.753,00	€ 38.415,74	-€ 33.662,74	12,37%	37,00%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo	€ 325,00	€ 16.155,37	-€ 15.830,37	2,01%	4,00%
Altri servizi	€ 5.522,91	€ 2.917,19	€ 2.605,72	189,32%	43,00%
Totali	€ 10.600,91	€ 57.488,30	-€ 46.887,39	18,44%	

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, 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 **non ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente 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):

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	5.133.529,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	5.133.529,07

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.425.054,30	€ 4.636.141,11	€ 5.133.529,07
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.551.256,48	€ 2.103.851,28	€ 2.466.607,47

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 957.225,33	€ 1.551.256,48	€ 2.103.851,28
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 957.225,33	€ 1.551.256,48	€ 2.103.851,28
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 594.031,15	€ 552.594,80	€ 362.756,19
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.551.256,48	€ 2.103.851,28	€ 2.466.607,47
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.551.256,48	€ 2.103.851,28	€ 2.466.607,47

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.636.141,11			€ 4.636.141,11
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.759.845,43	€ 633.306,26	€ 190.417,21	€ 823.723,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.491.688,68	€ 1.949.102,85	€ 1.458,97	€ 1.950.561,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.069.463,73	€ 417.044,08	€ 178.346,25	€ 595.390,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.320.997,84	€ 2.999.453,19	€ 370.222,43	€ 3.369.675,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.489.728,61	€ 1.930.070,88	€ 468.944,89	€ 2.399.015,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to di mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 5.871,00	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.495.599,61	€ 1.930.070,88	€ 468.944,89	€ 2.399.015,77
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.825.398,23	€ 1.069.382,31	-€ 98.722,46	€ 970.659,85
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)	-	€ 276.092,43	€ 276.092,43	€ -	€ 276.092,43
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.549.305,80	€ 793.289,88	-€ 98.722,46	€ 694.567,42
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 928.540,34	€ 150.707,79	€ 50.265,78	€ 200.973,57
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 276.092,43	€ 276.092,43	€ -	€ 276.092,43
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.204.632,77	€ 426.800,22	€ 50.265,78	€ 477.066,00
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 e attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.204.632,77	€ 426.800,22	€ 50.265,78	€ 477.066,00
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.233.831,27	€ 328.671,82	€ 376.603,39	€ 705.275,21
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.233.831,27	€ 328.671,82	€ 376.603,39	€ 705.275,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.233.831,27	€ 328.671,82	€ 376.603,39	€ 705.275,21
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 29.198,50	€ 98.128,40	-€ 326.337,61	-€ 228.209,21
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.480.525,79	€ 337.651,88	€ 18.612,02	€ 356.263,90
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.467.180,28	€ 324.768,73	€ 465,42	€ 325.234,15
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 6.169.593,92	€ 904.301,43	-€ 406.913,47	€ 5.133.529,07

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto:” non ricorre la

fattispecie.”

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 del 5%.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.679.536,99.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.066.223,14 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.067.040,29 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.679.536,99
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	255.747,66
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	405.009,19
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.018.780,14

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.018.780,14
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 817,15
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.019.597,29

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.067.351,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.802.398,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.970.039,95
SALDO FPV	-€ 167.641,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.347,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 80.119,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 126.538,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 51.766,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.067.351,20
SALDO FPV	-€ 167.641,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 51.766,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 779.826,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.415.534,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 5.146.837,81

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 909.657,24	€ 966.144,22	€ 633.306,26	65,54986791
Titolo II	€ 2.351.421,97	€ 2.079.521,64	€ 1.949.102,85	93,72842352
Titolo III	€ 860.977,59	€ 808.013,75	€ 417.044,08	51,61348801
Titolo IV	€ 415.287,47	€ 342.586,75	€ 150.707,79	43,99113217
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/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:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	145.362,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.853.679,61
<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	(-)	2.614.128,31
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	106.043,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.844,97
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	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.275.025,10
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	142.805,89
<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	(-)	276.092,43
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.141.738,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	255.747,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	319.760,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	566.230,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	241,93
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		565.988,35
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	637.020,96
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.657.036,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	342.586,75
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	(+)	276.092,43
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	514.786,85
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.863.996,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.844,97
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-E1)		537.798,43
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	85.248,57
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		452.549,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	1.059,08
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		453.608,94
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.679.536,99
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		255.747,66
Risorse vincolate nel bilancio		405.009,19
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.018.780,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	817,15
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.019.597,29
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.141.738,56
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	142.805,89
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	255.747,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	241,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	319.760,62
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		423.182,46

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/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
		514200		4200		518400
						0
Totale Fondo contenzioso						
		514200	0	4200	0	518400
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1501	FONDOCREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.382.786,06		241.316,53	241,93	1.624.344,52
3101	Fondo crediti dubbia esigibilità parte capitale	1.114,67			-1.059,08	55,59
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		1383900,73	0	241316,53	-817,15	1624400,11
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Fondo rinnovi contrattuali	11.351,65		6731,13		18082,78
	Acc.to TFR sindaco	5.942,77	-5.942,77	3500		3500
Totale Altri accantonamenti						
		17294,42	-5942,77	10231,13	0	21582,78
Totale		1915395,15	-5942,77	255747,66	-817,15	2164382,89

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

(1) "Incaricare, 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. (In revisione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è sufficiente, la differenza è iscritta nella colonna (c).

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (F)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitale di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio di esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni con: N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo gher. stoc. N 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) o cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (2) (ipotesi di residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo vincolato dopo l'approvazione dell'esercizio N e non rimpiegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate al bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) - (b) - (c) - (d) + (e) + (g)	(i) = (a) - (b) - (c) - (d) + (e)
Vincoli derivanti dalla legge												
				0							0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)												
				0		0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Vincoli derivanti da trasferimenti												
14202/0	Trasferimento libri di testo (avanzo)			696,51	0	0	0	0	0	0	0	696,51
14260/0	Contributi a sostegno delle spese di istruttoria sc. elementare (avanzo)			2.771,40	0	0	0	0	0	0	0	2.771,40
14290/0	Trasf. alle famiglie per alunni con disabilità (avanzo)			4.098,29	0	0	0	0	0	0	0	4.098,29
14860/0	Contributi per biblioteca (avanzo)			0,24	0	0	0	0	0	0	0	0,24
17310/0	Servizio IRI (avanzo)			15.449,39	14.194,00	0	14.194,00	0	0	0	0	1.255,39
17340/0	PROVVIDENZE L.R. 2/98 AI CITTADINI AFFETTI DA NEOPLASIE (Avanzo)			1.914,15	367,68	0	367,68	0	0	0	0	1.546,47
18030/0	Progetto handicappati (62/98) (avanzo)			30.951,41	28.710,31	0	27.182,87	0	0	0	1.527,44	2.368,54
18040/0	Contributo legge 8/99 (avanzo)			41.592,25	41.592,25	0	38.725,80	0	0	0	2.866,45	2.866,55
18050/0	Ritornare a casa (avanzo)			10.014,08	9.843,36	0	9.843,36	0	0	0	0	1.70,72
18640/0	Contributo poverta' estreme linea 1 (avanzo)			3.145,46	0	0	0	0	0	0	0	3.145,46
18801/0	Buoni famiglia (avanzo vincolato)			987,48	0	0	0	0	0	0	0	987,48
19170/0	Contributo poverta' abbattimento costi dei servizi linea 2 (avanzo)			23,6	0	0	0	0	0	0	0	23,6
19190/0	Servizio civico poverta' estreme - linea 4 (avanzo)			2.500,00	0	0	0	0	0	0	0	2.500,00
19230/0	Azioni integrazione socio-sanitaria (avanzo)			27.988,34	27.988,34	0	27.988,34	0	0	0	0	0
25600/0	opere opere da fondo finanziati fondazioni			0	0	47.443,00	0	0	0	0	47.443,00	47.443,00
30900/0	Mantenimento straordinaria scuola elementare - SCUOLA (Avanzo)			322,41	0	0	0	0	0	0	0	322,41
39010/0	Mantenimento straordinaria scuola media -SCUOLA (Avanzo)			556,96	0	0	0	0	0	0	0	556,96
39020/0	Bando Baldo per opere in Via M. Carta (Avanzo)			518,1	0	0	0	0	0	0	0	518,1
39040/0	POR FESR 2007/2013 BANDO CIVIS SENTIERI DIVINI (Avanzo)			6.434,27	0	0	0	0	0	0	0	6.434,27
42000/0	CONTRIBUTI A SOSTEGNO DELLE SPESE DI ISTRUZIONE SC. ELEMENTARE (E.2013)			1.286,35	0	7.220,00	0	0	0	0	7.220,00	8.506,35
42430/0	CONTRIBUTI A SOSTEGNO DELLE SPESE DI ISTRUZIONE SC. ELEMENTARE (E.2013)			1.458,97	0	5.804,01	0	0	0	0	5.804,01	7.262,98
19480/0	Trasferimenti di altri Enti per legge 162/98 (E.2014)			582,90	0	0	0	0	0	0	0	582,90
20150/0	Contributo RAS manutenzione corsi acqua (U.1772)			23.096,37	0	0	0	23.096,37	0	0	0	0
20160/0	Contributo RAS per sicurezza verifica attr. sbaci (E.2016)			14.000,00	0	0	0	0	0	0	0	14.000,00
20210/0	PROGETTO RITORNO A CASA L.R. 4/2006 ART. 17 COMMA 1(E.2021)			0,00	0	76.519,25	73.913,80	0	0	0	4.605,45	4.605,45
20220/0	Trasf. RAS per progetti di inclusione sociale (E.1897)			0,00	0	18.500,00	0	0	0	0	18.500,00	18.500,00
20230/0	Trasferimenti RAS per recupero aree degradate (U.1122)			0,00	0	0,00	0	0	0	0	0	0,00
20220/0	Contributo pot. soc. disabili gravissimi (E.2023)			0,00	0	31.730,00	31.730,00	0	0	0	0	0,00
20240/0	Trasf. RAS per interventi agli alunni con disabilità (E.2024)			4.876,02	0	25.474,96	0	0	0	0	25.474,96	30.350,98
20250/0	CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER BIBLIOTECA COMUNALI (E.1845)			0,00	0	1.807,68	1.807,68	0	0	0	0	0,00
20260/0	PROVVIDENZE L.R. 9/2006 PER CITTADINI RES. AFFETTI DA NEOPLASIE (E.2027)			2.797,49	0	2.000,00	772,38	0	0	0	1.227,62	4.025,11
20280/0	PROGETTO O.L.R. 162/1998 HANDICAPATI (E.1886)			0,00	0	119.541,53	102.085,65	0	-1.817,39	0	17.455,88	19.273,27
20310/0	Contributo RAS per rimborso abbon. annuali studenti (U.422)			0,00	0	0,00	0	0	-44,41	0	0,00	44,41
20340/0	TRASF. PER ABBATTIMENTO barriere archit. L.R. 13/89 (E.2034)			0,00	0	2.976,71	2.976,71	0	0	0	0,00	0,00
20350/0	Fondo solidarietà alimentare emergenza COVID (U.1806)			0,00	0	45.101,58	27.000,00	0	0	0	18.101,58	18.101,58
20360/0	Trasferimenti RAS emergenza Covid (U.1736)			0,00	0	111.646,34	38.863,34	0	0	0	72.783,00	72.783,00
20370/0	E.431/1998 ART. 11 CONTRIBUTI PER CANONI DI LOCAZIONE (S.1838)			0,00	0	25.060,35	16.569,17	0	0	0	8.491,18	8.491,18
20380/0	Trasferimenti da PLUS			0,00	0	29.760,00	0,00	0	0	0	29.760,00	29.760,00
20380/0	Trasferimenti da PLUS			0,00	0	37.239,81	37.239,81	0	0	0	0,00	0,00
20400/0	Fondo sanificazione emergenza COVID (U.1740)			0,00	0	1.845,97	386,87	0	0	0	1.459,10	1.459,10
20410/0	Contributo ministeriale biblioteca (U.1741)			0,00	0	5.000,95	5.000,94	0	0	0	0,01	0,01
20420/0	Fondo regionale per i servizi educativi per l'infanzia (U.1742)			0,00	0	29.990,00	26.780,00	0	0	0	3.210,00	3.210,00
20440/0	Contributo per sussidi L.R. 8/99 (E.2044)			0,00	0	111.000,00	55.641,62	0	0	0	55.358,38	55.358,38
20480/0	Contributo integrazione socio-sanitaria (U.1901)			0,00	0	27.221,26	27.221,26	0	0	0	0,00	0,00
20600/0	Fondo trasferimenti vigilanza emergenza COVID (U.1760)			0,00	0	275,17	275,17	0	0	0	0,00	0,00
40040/0	Contributo RAS messa in sicurezza casa parrocchiale (U.3054)			0,00	0	26.718,75	0,00	26.718,15	0	0	0,60	0,60
40100/0	Contributo ministeriale progettazione opere idrauliche (U.3610)			0,00	0	61.952,47	0,00	0	0	0	61.952,47	61.952,47
40200/0	Contributo per programma di sviluppo rurale 2014-2020 sottosistema 4.3.1 (U.3367)			0,00	0	135.637,39	135.637,39	0	0	0	0,00	0,00
40420/0	Contributo statale man. scuole primarie (contr. Savini) (U.3083)			0,00	0	0,00	0	0	-1.058,26	0	0,00	1.079,22
40830/0	Contributo Argea manutenzione straordinaria Ex Montegraticco c/ente (E.4085)			0,00	0	20.036,89	20.036,89	0	0	2.182,39	2.182,39	0,00
40850/0	Contributo Argea manutenzione straordinaria Ex Montegraticco c/ente (E.4085)			0,00	0	20.036,89	20.036,89	0	0	0	0,00	0,00
40860/0	Contributo ministeriale efficientamento energetico (U.3486)			0,00	0	38.226,81	28.954,41	0	0	0	9.272,40	9.272,40
49590/0	Contributo Ras per verifiche attr. idrici PAI (U.4959)			0,00	0	25.840,71	14.000,00	0	0	0	11.840,71	11.840,71
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				197.799,49	122.695,94	1.073.571,59	765.195,14	26.718,15	22.958,70	2.182,39	406.536,63	458.681,48
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)												
Altri vincoli				0	0	0	0	0	0	0	0	0
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale altri vincoli (I/5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				197799,49	122695,94	1073571,59	765195,14	26718,15	22958,7	2182,39	406536,63	458681,48
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	1.527,44
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	1527,44
											Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	0
											Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	405009,19
											Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	0
											Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	0
											Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	0
											Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	405009,19
											458681,48	

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
fpv		3012/4	MANUTENZIONE STRAORD. CASA MUNICIPALE	0	0	0	0	-9.497,12	9.497,12
FPV		3013/0	Manutenzione interna casa comunale	0	0	0	0	-4.209,00	4.209,00
Entrate Correnti		3018/0	Autorimessa e deposito comunale Funtana Noa	0	0	0	0	-579,07	579,07
Entrate correnti		3046/0	Acquisto dotazioni informatiche servizio finanziario	0	0	0	0	-18,29	18,29
Entrate correnti		3057/0	Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica	0	0	0	0	-8.000,00	8.000,00
FPV		3078/0	Pista ciclo-pedonale	0	0	0	0	-1.871,63	1.871,63
AVANZO 2019		3085/0	opere funzionali attivazione ecocentro	0	90.000,00	0	0	0	90.000,00
FPV		3086/0	Sistemazione canale Is Paulis	0	30.000,00	0	30.000,00	0	0
AVANZO 2019		3087/0	Costruzione parcheggi scuola media	0	50.000,00	0	0	0	50.000,00
FPV		3459/0	Acquisto mobili e arredi serv. sociale	0	0	0	0	-1.574,00	1.574,00
FPV		3464/0	Manutenzione straordinaria Centro Anziani	0	67.000,00	0	5.110,26	0	61.889,74
avanzo		3512/0	Adeguamento viabilita' ed innesti alla SS 387 c/ENTE	88.944,19	266.055,81	0	354.999,41	0	0,59
avanzo 2019		3519/0	PULIZIA CANALI	0	25.000,00	0	25.000,00	0	0
2005/0	Fondo Unico	3001/0	ACQUISTO STRUMENTI INFORMATICI UFFICI AMMINISTRATIVO	0	1.500,00	1.463,06	0,00	0	36,94
2005/0	Fondo Unico	3006/0	Acquisto arredi ufficio amministrativo	0	1.500,00	0	0,00	0	1.500,00
2005/0	Fondo Unico	3011/0	INTERVENTI PER L'ATTUAZIONE D.LEG.81/2008	0	2.000,00	0	0,00	0	2.000,00
2005/0	Fondo Unico	3014/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCO MEZZI	0	1.500,00	0	0,00	0	1.500,00
2005/0	Fondo Unico	3018/0	Autorimessa e deposito comunale Funtana Noa	0	5.000,00	0	0,00	0	5.000,00
2005/0	Fondo Unico	3021/0	Manutenzione straordinaria punto di ristoro	0	52.000,00	200	51.800,00	0	0
2005/0	Fondo Unico	3026/0	Manutenzione straordinaria scuola elementare	0	4.000,00	1.333,46	0,00	0	2.666,54
2005/0	Fondo Unico	3027/0	Manutenzione straordinaria scuole medie	0	1.000,00	976	0,00	0	24
2005/0	Fondo Unico	3037/0	Adeguamento norme di sicurezza immobili comunali	0	3.100,00	1.466,89	0,00	0	1.633,11
2005/0	Fondo Unico	3042/0	Acquisto impianto di condizionamento	0	5.000,00	4.995,90	0,00	0	4,10
2005/0	Fondo Unico	3046/0	Acquisto dotazioni informatiche servizio finanziario	0	1.000,00	0,00	0,00	0	1.000,00
2005/0	Fondo Unico	3047/0	Interventi straordinari protezione civile	20.000,00	8.000,00	6.797,62	12.979,30	0	8.223,08
2005/0	Fondo Unico	3054/0	Lavori di messa in sicurezza casa parrocchiale C/RAS (E 4004)	0	26.718,15	0,00	26.718,15	0	0,00
2005/0	Fondo Unico	3057/0	Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica	0	5.633,96	0,00	0,00	0	5.633,96
2005/0	Fondo Unico	3143/0	Manutenzione straordinaria impianti sportivi, cas e parco Sibiola	0	25.000,00	4.453,00	20.090,48	-44,68	501,2
2005/0	Fondo Unico	3201/0	Ristrutt. area ex campi da tennis via Cagliari	0	45.000,00	0,00	0,00	0	45.000,00
2005/0	Fondo Unico	3303/0	Ampliamento cimitero e manutenzione straordinaria	0	17.306,72	3.797,05	13.075,32	-68	502,35
2005/0	Fondo Unico	3329/0	Interventi di miglioramento deflusso acque meteoriche	0	4.000,00	4.000,00	0,00	0	0
2005/0	Fondo Unico	3365/0	Acquisto arredo urbano	0	2.000,00	771,10	0,00	0	1.228,90
2005/0	Fondo Unico	3487/0	Manutenzione straordinaria - efficientamento energetico c/ente	0	23.900,00	0,00	0,00	0	23.900,00
2005/0	Fondo Unico	3507/0	Manutenzione straordinaria strade urbane ed extraurbane	0	26.000,00	9.854,24	6.023,14	-1.097,51	11.220,13
3021/0	Entrate da risarcimento danni (U	3045/0	Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica (E 3021)	0	1.176,00	0,00	0,00	0	1.176,00
4006/0	Proventi da concessioni cimiteriali	3302/0	ACQUISTO DI LOCULI E MIGLIORAMENTI CIMITERO CIVICO (E.4006)	0	13.757,00	0,00	10.000,00	0	3.757,00
4034/0	Oneri urbanizzazione (U 3550)	3550/0	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA (ONERI URBAN) /E.4035)	0	28.371,06	19.228,34	5.486,75	0	3.655,97
4042/0	POR 2014-2020 RED Sicurezza C	3052/0	POR 2014-2020 RED Sicurezza cittadino e territorio (Impianto di videosorveglianza) (E 4042)	0	0,00	0,00	0,00	-1.058,26	1.058,26
Totale				108944,19	832518,7	59336,66	561282,81	-28017,56	348860,98
				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)					348860,98

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 145.362,43	€ 106.043,66
FPV di parte capitale	€ 1.657.036,46	€ 1.863.996,29
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 122.997,28	€ 122.862,43	€ 106.043,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 69.999,91	€ 49.585,95
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 122.997,28	€ 6.215,85	€ 17.544,18
- 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***	€ -	€ -	€ 31.530,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 46.646,67	€ 7.382,98
- 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.843.336,40	€ 1.657.036,46	€ 1.863.996,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.843.336,40	€ 1.645.793,69	€ 124.538,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 11.242,77	€ 1.052.697,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 5.146.837,81 come risulta dai seguenti elementi:
- 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)	€ 3.630.297,53	€ 4.217.861,56	€ 5.146.837,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.482.234,81	€ 1.915.395,15	€ 2.164.382,89
Parte vincolata (C)	€ 398.306,13	€ 197.799,49	€ 458.681,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 121.541,74	€ 108.944,19	€ 348.860,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.628.214,85	€ 1.995.722,73	€ 2.174.912,46

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	31.530,55
Trasferimenti correnti	56.968,93
Incarichi a legali	17.544,18
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	106.043,66
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”
Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 637.020,96	€ 637.020,96								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 5.942,77		€ -	€ -	€ 5.942,77					
Utilizzo parte vincolata	€ 136.863,12					€ -	€ 136.863,12	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 34 del 05.05.2021, modificato con delibera di Giunta n. 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. 34 del 05.05.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.531.944,43	€ 439.100,23	€ 2.018.071,72	-€ 74.772,48
Residui passivi	€ 1.170.325,09	€ 846.013,70	€ 197.772,80	-€ 126.538,59

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	€ 24.673,89	€ 89.788,54
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 1.817,39
Gestione in conto capitale vincolata	€ 39.211,10	€ 1.058,26
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.133,19	€ 26.959,59
Gestione servizi c/terzi	€ 8.754,30	€ 6.914,81
MINORI RESIDUI	€ 74.772,48	€ 126.538,59

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 6.643,68	€ 33.719,10	€ 933,84	€ 57.909,58	€ 240.008,15	€ 164.829,61	€ 459.948,95	€ 314.651,08
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 113,51	€ 461,00	€ -	€ 276,00	€ 27.905,85	€ 15.338,65		
	Percentuale di riscossione	2%	1%	0%	0%	12%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 157.424,27	€ 27.269,52	€ 55.079,63	€ 58.094,51	€ 578.632,45	€ 248.896,41	€ 498.050,05	€ 340.716,03
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.952,36	€ 4.245,78	€ 10.062,16	€ 18.396,56	€ 118.005,57	€ 71.072,73		
	Percentuale di riscossione	3%	16%	18%	32%	20%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 214.879,76	€ 94.033,14	€ 86.500,00	€ 87.100,36	€ 525.662,11	€ 654.118,83	€ 1.662.294,20	€ 960.993,32
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 600,36	€ 143.611,52	€ 274.150,10		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	1%	27%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. 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 1.624.400,11.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 518.400,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 531.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 514.200,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 4.200,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 12.600,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.942,77
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.500,00
- utilizzi	€ 5.942,77
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.500,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 18.082,78 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.387.442,68	510.941,88	-876500,8
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	3.844,97	3844,97
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	1387442,68	514786,85	-872655,83

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.

TITOLO	DENOMINAZIONE	Riaccertamento residui (R)		Accertamenti (A)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RR	-8.754,30			EP	7.034,75
		RC	341.418,48	CP	-1.107.581,52	EC	3.766,60
		TR	-1.124.261,89			TR	10.801,35

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2020 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	8.370,38	-6.914,81
		CP	1.449.000,00	341.418,48
		CS	1.467.180,28	TP

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 889.131,53	2,92%	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.596.654,33		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.230.882,48		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.716.668,34		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 371.666,83		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 1.083,62		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 370.583,21		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.083,62		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,92%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 84.475,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 84.475,66

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 95.450,96	€ 90.087,27	€ 84.475,66
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 5.363,69	-€ 5.611,61	€ -
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 90.087,27	€ 84.475,66	€ 84.475,66
Nr. Abitanti al 31/12	2.676,00	2.683,00	2.692,00
Debito medio per abitante	33,66	31,49	31,38

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.590,93	€ 1.343,01	€ 1.083,62
Quota capitale	€ 5.363,69	€ 5.611,61	€ -
Totale fine anno	€ 6.954,62	€ 6954,62	€ 1.083,62

L'ente nel 2020 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Strumenti di finanza derivata

NON RICORRE LA FATTISPECIE

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.679.536,99.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.018.780,14.
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.019.597,29.

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 Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 164.829,61	€ 15.338,65	€ 230.224,78	€ 314.651,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 164.829,61	€ 15.338,65	€ 230.224,78	€ 314.651,08

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 347.096,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 28.954,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.881,80	
Residui al 31/12/2020	€ 310.260,13	89,39%
Residui della competenza	€ 164.829,61	
Residui totali	€ 475.089,74	
FCDE al 31/12/2020	€ 314.651,08	66,23%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.485,94	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.485,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.498,18	
Residui totali	€ 4.498,18	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **rimaste invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 476.232,92	
Residui riscossi nel 2020	€ 155.977,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 320.255,87	67,25%
Residui della competenza	€ 71.072,73	
Residui totali	€ 391.328,60	
FCDE al 31/12/2020	€ 340.716,03	87,07%

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	€ 13.530,80	€ 19.568,77	€ 28.371,06
Riscossione	€ 9.782,96	€ 7.169,80	€ 28.133,90

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	€ -	
2019	€ -	
2020	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

I proventi per violazione codice della strada sono riscossi e gestiti dall'Unione dei Comuni del Parteolla Basso Campidano di cui il corpo di polizia municipale fa parte.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 5.215,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: in applicazione delle norme previste per l'emergenza sanitaria derivante dal virus SARS COVID 19 sono state esentati dal pagamento dell'affitto per tre mese alcune attività colpite dalla pandemia.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.999,05	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.025,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 733,25	
Residui al 31/12/2020	€ 240,80	12,05%
Residui della competenza	€ 1.913,50	
Residui totali	€ 2.154,30	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.676,05	77,80%

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	€ 515.609,36	€ 522.050,94	6.441,58
102	imposte e tasse a carico ente	€ 36.469,28	€ 36.654,25	184,97
103	acquisto beni e servizi	€ 659.505,16	€ 772.164,71	112.659,55
104	trasferimenti correnti	€ 1.192.078,40	€ 1.252.629,41	60.551,01
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.343,01	€ 1.083,62	-259,39
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.662,55	€ 3.327,94	1.665,39
110	altre spese correnti	€ 12.180,04	€ 26.217,44	14.037,40
TOTALE		€ 2.418.847,80	€ 2.614.128,31	195.280,51

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 69.377,00.
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 606.771,17.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 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	€ 674.578,82	€ 522.050,94
Spese macroaggregato 103	€ 35.109,64	€ 3.529,58
Irap macroaggregato 102	€ 44.972,85	€ 33.115,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: segreteria convenzionata		€ 38.845,25
Altre spese: da specificare lavoratore RAS in mobilità		€ 9.681,87
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 754.661,31	€ 607.223,16
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 147.890,14	€ 68.773,99
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 606.771,17	€ 538.449,17
(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.

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 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 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

In relazione all'obbligo di procedere alla verifica dei rapporti di debito credito reciproco, risulta che l'Ente ha trasmesso con nota n° 4652 del 13.05.2021, la comunicazione ad Abbanoa S.p.A

(unico Ente e organismo strumentale di cui il Comune di Serdiana fa parte con una percentuale di partecipazione dello indirizzo internet www.abbanoa.it) inerente l'invito a comunicare le risultanze 2020 a cui la società non ha dato riscontro.

La società ha ricevuto e protocollato col numero 0111535 del 13.05.2021.

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 15.01.2021 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 nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

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

L'Ente si è avvalso di quanto previsto dall'art.232 comma 2 come modificato dall'art 57,comma 2-ter,d.l n.124/2019 convertito in legge 157/2019

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferiment DM 26/4/9
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	48.213,57	48.213,57	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	48.213,57	48.213,57		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	11.144.191,43	11.159.481,77		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	1.120.699,44	1.102.547,76		
1.3	Infrastrutture	10.023.491,99	10.056.934,01		
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.893.599,31	6.766.102,10		
2.1	Terreni	1.519.853,96	1.519.853,96	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	5.244.493,83	5.144.907,13		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	36.967,93	2.603,64	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	18.154,48	18.802,90	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	6.736,00	6.736,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	34.256,62	35.521,06		
2.7	Mobili e arredi	19.486,70	24.027,62		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	13.649,79	13.649,79		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	18.037.790,74	17.925.583,87		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferiment DM 26/4/9
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	308.184,71	267.388,06		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	308.184,71	267.388,06		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	683.878,70	442.672,54		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	683.878,70	442.672,54		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	284.644,47	227.377,85	CII1	CII1
4	Altri Crediti	163.835,71	210.605,25	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.034,75	27.122,78		
c	<i>altri</i>	156.800,96	183.482,47		
	Totale crediti	1.440.543,59	1.148.043,70		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	5.133.529,07	4.636.141,11		
a	<i>Istituto tesoriere</i>		4.636.141,11		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	5.133.529,07			
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	5.133.529,07	4.636.141,11		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.574.072,66	5.784.184,81		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi		14.870,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		14.870,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.660.076,97	23.772.852,25		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferiment DM 26/4/9
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	10.227.132,07	10.227.132,07	AI	AI
II	Riserve	12.808.367,11	12.275.427,25		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	519.859,14		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, A' AVII, AVI
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.144.316,54	1.115.945,48	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.144.191,43	11.159.481,77		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	23.035.499,18	22.502.559,32		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	539.982,78		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	539.982,78			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento				
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>			D5	
2	Debiti verso fornitori	425.367,20	613.712,87	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	460.291,41	381.525,13		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	258.696,68	186.503,16		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	201.594,73	195.021,97		
5	Altri debiti	198.936,40	175.087,09	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	17.855,58	9.663,01		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		1.455,43		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	181.080,82	163.968,65		
	TOTALE DEBITI (D)	1.084.595,01	1.170.325,09		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi		99.967,84	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferiment DM 26/4/9
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

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:	2020
- 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.

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.624.400,11 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.440.543,59
(+)	FCDE economica	€	1.624.400,11
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	3.000,00
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.067.943,70

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	10.227.132,07
II	Riserve	€	12.808.367,11
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	519.859,14
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	1.144.316,54
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	11.144.191,43
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio		

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

Fondi per rischi e oneri

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

		Importo
fondo per controversie	€	518.400,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	21.582,78
totale	€	539.982,78

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	€	1.084.595,01
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.084.595,01

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE