

COMUNE DI VENAFRO

Provincia di Isernia

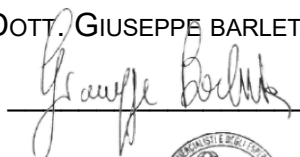
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE BARLETTA



Sommario

INTRODUZIONE.....	6
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	12
Gestione Finanziaria.....	14
Fondo di cassa.....	14
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	19
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	19
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	24
Risultato di amministrazione.....	26
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	31
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	33
Fondo anticipazione liquidità.....	34
Fondi spese e rischi futuri.....	34
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	36
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	36
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	37
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	41
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	42
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	46
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	47
CONTO ECONOMICO.....	49
STATO PATRIMONIALE.....	50
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	54
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	55
CONCLUSIONI.....	56

Comune di Venafro

Organo di revisione

Verbale n. 08 del 08/07/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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 Venafro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venafro, li 08/07/2021

L'organo di revisione
Dott. Giuseppe Barletta

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Barletta, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 25/2018;

- ◆ ricevuta in data 30/06/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 67 del 02/07/2021, 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;

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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. del

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. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (*eventuale*) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Venafro registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.212 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente 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;

- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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 **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo *da procedura ex art. 243-bis Tuel*;
- non è in dissesto;
- che (dal 2013 al 2023) **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2013;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 158.599,08 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;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	137.068,31	143.814,44	158.599,08
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	137.068,31	143.814,44	158.599,08

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con fondi propri per euro 158.599,08.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 30.941,00	€ 60.872,00	€ 29.931,00	50,83%	72,05%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#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			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 30.941,00	€ 60.872,00	-€ 29.931,00	50,83%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

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

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

Durante l'esercizio 2020, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.715.296,48	€ 1.681.022,94	€ 3.657.962,46
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 566.569,91	€ 1,385,927,04

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.

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:

Codice	Descrizione		Competenza 2020	Accertamenti previsti al 31/12	Cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	Fondo cassa al 1/1/2020				1.681.022,94		
	Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	ST	3.287.303,01	3.287.303,01	0,00	2.388,96	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1.01	Tributi						
1.01.01	Imposte, tasse e proventi assimilati	ST	4.605.961,84	3.973.837,46	9.286.591,97	6.327.966,21	6.170.355,17
	Totale Categoria 1.01	ST	4.605.961,84	3.973.837,46	9.286.591,97	6.327.966,21	6.170.355,17
1.03	Fondi perequativi						
1.03.01	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	ST	800.255,52	988.432,19	834.715,61	800.252,52	800.255,52
	Totale Categoria 1.03	ST	800.255,52	988.432,19	834.715,61	800.252,52	800.255,52
	Totale Titolo 1	ST	5.406.217,36	4.962.269,65	10.121.307,58	7.128.218,73	6.970.610,69
2	Trasferimenti correnti						
2.01	Trasferimenti correnti						
2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	ST	3.914.566,49	4.089.875,86	4.745.634,83	2.659.073,15	2.659.073,15
2.01.03	Trasferimenti correnti da Imprese	ST	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
	Totale Categoria 2.01	ST	3.944.566,49	4.119.875,86	4.775.634,83	2.659.073,15	2.659.073,15
	Totale Titolo 2	ST	3.944.566,49	4.119.875,86	4.775.634,83	2.659.073,15	2.659.073,15
3	Entrate extratributarie						
3.01	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ST	1.987.115,72	262.904,99	3.891.161,90	2.048.157,00	2.048.157,00
3.02	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	ST	125.000,00	78.038,96	268.912,50	125.000,00	125.000,00
3.03	Interessi attivi	ST	110,00	0,73	110,00	110,00	110,00
3.04	Altre entrate da redditi da capitale	ST	769.042,59	76.509,18	774.620,19	11.973,59	11.973,59
3.05	Rimborsi e altre entrate correnti	ST	366.874,07	238.062,78	464.816,65	286.850,00	286.850,00
	Totale Titolo 3	ST	3.248.142,38	655.516,64	5.399.621,24	2.472.090,59	2.472.090,59
4	Entrate in conto capitale						
4.01	Tributi in conto capitale	ST	0,00	19.224,50	0,00	0,00	0,00
4.02	Contributi agli investimenti	ST	2.249.981,50	268.047,60	5.149.692,77	10.898.234,16	7.676.000,00
4.03	Altri trasferimenti in conto capitale	ST	50.000,00	50.000,00	482.297,96	0,00	0,00
4.04	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	ST	0,00	0,00	64.877,40	0,00	0,00
4.05	Altre entrate in conto capitale	ST	38.000,00	60.009,45	55.165,81	38.000,00	38.000,00
	Totale Titolo 4	ST	2.337.981,50	397.281,55	5.752.033,94	10.936.234,16	7.714.000,00
6	Accensione Prestiti						
6.03	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	ST	0,00	0,00	68.318,19	0,00	0,00
	Totale Titolo 6	ST	0,00	0,00	68.318,19	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
7.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Titolo 7	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
9.01	Entrate per partite di giro	ST	2.054.723,00	870.154,14	2.063.728,88	1.954.723,00	1.954.723,00

9.02	Entrate per conto terzi	ST	202.000,00	166.097,76	228.730,31	77.000,00	77.000,00
Totale Titolo 9		ST	2.256.723,00	1.036.251,90	2.292.459,19	2.031.723,00	2.031.723,00
Totale Entrate		ST	20.480.933,74	14.458.498,61	30.090.397,91	25.229.728,59	21.847.497,43

USCITE

Codice	Descrizione		Competenza 2020	Impegni previsti al 31/12	Cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	Disavanzo di amministrazione	ST	70.041,36	70.041,36	0,00	70.041,36	70.041,36
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
Programma 01.01	Organi istituzionali						
1	Spese correnti	ST	131.870,00	121.291,91	143.797,23	131.870,00	131.870,00
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 01.01		ST	131.870,00	121.291,91	143.797,23	131.870,00	131.870,00
Programma 01.02	Segreteria generale						
1	Spese correnti	ST	256.978,06	223.695,61	279.618,88	333.824,00	333.739,00
Totale Programma 01.02		ST	256.978,06	223.695,61	279.618,88	333.824,00	333.739,00
Programma 01.03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
1	Spese correnti	ST	108.097,00	85.913,37	176.273,00	225.881,00	225.881,00
Totale Programma 01.03		ST	108.097,00	85.913,37	176.273,00	225.881,00	225.881,00
Programma 01.04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
1	Spese correnti	ST	300.698,23	192.726,20	389.133,89	273.436,19	245.436,19
Totale Programma 01.04		ST	300.698,23	192.726,20	389.133,89	273.436,19	245.436,19
Programma 01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
1	Spese correnti	ST	139.393,15	128.391,34	170.935,68	545.450,00	138.050,00
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	91.531,78	0,00	0,00
Totale Programma 01.05		ST	139.393,15	128.391,34	262.467,46	545.450,00	138.050,00
Programma 01.06	Ufficio tecnico						
1	Spese correnti	ST	293.106,16	230.851,45	310.135,84	256.853,00	256.853,00
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 01.06		ST	293.106,16	230.851,45	310.135,84	256.853,00	256.853,00
Programma 01.07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
1	Spese correnti	ST	203.347,00	171.870,28	216.702,32	218.547,00	198.547,00
Totale Programma 01.07		ST	203.347,00	171.870,28	216.702,32	218.547,00	198.547,00
Programma 01.08	Statistica e sistemi informativi						
1	Spese correnti	ST	19.920,00	12.938,53	21.674,12	19.920,00	19.920,00
Totale Programma 01.08		ST	19.920,00	12.938,53	21.674,12	19.920,00	19.920,00
Programma 01.11	Altri servizi generali						
1	Spese correnti	ST	1.013.288,73	767.623,76	1.590.859,37	916.740,28	1.301.978,28
		F.p.v.	2.388,96			0,00	0,00
2	Spese in conto capitale	ST	24.982,00	0,00	24.982,00	37.082,00	37.082,00
Totale Programma 01.11		ST	1.038.270,73	767.623,76	1.615.841,37	953.822,28	1.339.060,28
		F.p.v.	2.388,96			0,00	0,00
Totale Missione 01		ST	2.491.680,33	1.935.302,45	3.415.644,11	2.959.603,47	2.889.356,47
		F.p.v.	2.388,96			0,00	0,00

Missione 02	Giustizia							
Programma 02.01	Uffici giudiziari							
1	Spese correnti	ST	90.728,48	66.904,68	83.486,01	90.701,48	90.701,48	
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	30.000,00	200.000,00	150.000,00	
Totale Programma 02.01		ST	90.728,48	66.904,68	113.486,01	290.701,48	240.701,48	
Totale Missione 02		ST	90.728,48	66.904,68	113.486,01	290.701,48	240.701,48	
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza							
Programma 03.01	Polizia locale e amministrativa							
1	Spese correnti	ST	443.219,00	248.910,14	494.083,76	505.787,00	505.787,00	
2	Spese in conto capitale	ST	6.500,00	2.000,00	6.500,00	0,00	0,00	
Totale Programma 03.01		ST	449.719,00	250.910,14	500.583,76	505.787,00	505.787,00	
Programma 03.02	Sistema integrato di sicurezza urbana							
1	Spese correnti	ST	5.665,42	5.447,23	5.665,42	0,00	0,00	
Totale Programma 03.02		ST	5.665,42	5.447,23	5.665,42	0,00	0,00	
Totale Missione 03		ST	455.384,42	256.357,37	506.249,18	505.787,00	505.787,00	
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio							
Programma 04.01	Istruzione prescolastica							
1	Spese correnti	ST	3.000,00	3.000,00	4.796,88	3.500,00	3.500,00	
2	Spese in conto capitale	ST	240.000,00	0,00	240.000,00	480.000,00	0,00	
Totale Programma 04.01		ST	243.000,00	3.000,00	244.796,88	483.500,00	3.500,00	
Programma 04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria							
1	Spese correnti	ST	80.736,55	49.715,92	104.965,03	78.400,00	78.400,00	
2	Spese in conto capitale	ST	640.000,00	68.843,05	754.943,95	5.000.000,00	4.003.000,00	
Totale Programma 04.02		ST	720.736,55	118.558,97	859.908,98	5.078.400,00	4.081.400,00	
Programma 04.06	Servizi ausiliari all'istruzione							
1	Spese correnti	ST	318.796,86	303.286,39	379.555,21	252.257,50	252.257,50	
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Programma 04.06		ST	318.796,86	303.286,39	379.555,21	252.257,50	252.257,50	
Programma 04.07	Diritto allo studio							
1	Spese correnti	ST	34.000,00	33.537,16	50.879,11	34.000,00	34.000,00	
Totale Programma 04.07		ST	34.000,00	33.537,16	50.879,11	34.000,00	34.000,00	
Totale Missione 04		ST	1.316.533,41	458.382,52	1.535.140,18	5.848.157,50	4.371.157,50	
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali							
Programma 05.01	Valorizzazione dei beni di interesse storico							
1	Spese correnti	ST	203.170,00	181.830,64	214.057,63	59.358,00	59.358,00	
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Programma 05.01		ST	203.170,00	181.830,64	214.057,63	59.358,00	59.358,00	
Programma 05.02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale							
1	Spese correnti	ST	81.800,00	17.892,89	135.110,44	19.600,00	19.600,00	
2	Spese in conto capitale	ST	255.768,00	4.000,00	339.024,14	2.500.918,00	2.397.918,00	
Totale Programma 05.02		ST	337.568,00	21.892,89	474.134,58	2.520.518,00	2.417.518,00	
Totale Missione 05		ST	540.738,00	203.723,53	688.192,21	2.579.876,00	2.476.876,00	

Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero						
Programma 06.01	Sport e tempo libero						
1	Spese correnti	ST	74.320,68	28.192,48	82.026,25	53.300,00	53.300,00
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	321.821,28	0,00	0,00
Totale Programma 06.01		ST	74.320,68	28.192,48	403.847,53	53.300,00	53.300,00
Programma 06.02	Giovani						
1	Spese correnti	ST	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
2	Spese in conto capitale	ST	45.531,50	0,00	45.531,50	0,00	0,00
Totale Programma 06.02		ST	53.531,50	8.000,00	53.531,50	8.000,00	8.000,00
Totale Missione 06		ST	127.852,18	36.192,48	457.379,03	61.300,00	61.300,00
Missione 07	Turismo						
Programma 07.01	Sviluppo e valorizzazione del turismo						
1	Spese correnti	ST	4.500,00	0,00	3.500,00	3.000,00	3.000,00
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 07.01		ST	4.500,00	0,00	3.500,00	3.000,00	3.000,00
Totale Missione 07		ST	4.500,00	0,00	3.500,00	3.000,00	3.000,00
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
Programma 08.01	Urbanistica e assetto del territorio						
1	Spese correnti	ST	241.817,00	226.850,34	262.036,01	260.185,00	260.185,00
2	Spese in conto capitale	ST	241.292,83	229.035,10	444.680,73	400.000,00	426.000,00
Totale Programma 08.01		ST	483.109,83	455.885,44	706.716,74	660.185,00	686.185,00
Programma 08.02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare						
1	Spese correnti	ST	7.500,00	0,00	13.043,55	7.500,00	7.500,00
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	188.059,92	0,00	0,00
Totale Programma 08.02		ST	7.500,00	0,00	201.103,47	7.500,00	7.500,00
Totale Missione 08		ST	490.609,83	455.885,44	907.820,21	667.685,00	693.685,00
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
Programma 09.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
1	Spese correnti	ST	600,00	50,00	600,00	600,00	600,00
Totale Programma 09.02		ST	600,00	50,00	600,00	600,00	600,00
Programma 09.03	Rifiuti						
1	Spese correnti	ST	1.278.460,00	1.276.460,00	1.584.800,27	1.204.460,00	1.204.460,00
2	Spese in conto capitale	ST	200.000,00	0,00	721.461,22	394.898,83	0,00
Totale Programma 09.03		ST	1.478.460,00	1.276.460,00	2.306.261,49	1.599.358,83	1.204.460,00
Programma 09.04	Servizio idrico integrato						
1	Spese correnti	ST	1.189.225,00	1.132.262,94	2.935.582,02	1.153.694,53	1.157.466,58
2	Spese in conto capitale	ST	30.793,20	30.793,20	528.056,16	0,00	0,00
Totale Programma 09.04		ST	1.220.018,20	1.163.056,14	3.463.638,18	1.153.694,53	1.157.466,58
Programma 09.05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
1	Spese correnti	ST	95.883,00	67.090,08	124.415,49	77.883,00	77.383,00
2	Spese in conto capitale	ST	200.000,00	0,00	670.559,51	394.898,83	0,00
Totale Programma 09.05		ST	295.883,00	67.090,08	794.975,00	472.781,83	77.383,00

Programma 09.08	Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento						
1	Spese correnti	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 09.08		ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 09		ST	2.994.961,20	2.506.656,22	6.565.474,67	3.226.435,19	2.439.909,58
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'						
Programma 10.04	Altre modalita' di trasporto						
1	Spese correnti	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	14.080,00	0,00	0,00
Totale Programma 10.04		ST	0,00	0,00	14.080,00	0,00	0,00
Programma 10.05	Viabilita' e infrastrutture stradali						
1	Spese correnti	ST	393.230,00	341.839,84	539.322,64	364.230,00	363.730,00
2	Spese in conto capitale	ST	500.000,00	0,00	823.390,15	1.123.100,00	500.000,00
Totale Programma 10.05		ST	893.230,00	341.839,84	1.362.712,79	1.487.330,00	863.730,00
Totale Missione 10		ST	893.230,00	341.839,84	1.376.792,79	1.487.330,00	863.730,00
Missione 11	Soccorso civile						
Programma 11.01	Sistema di protezione civile						
1	Spese correnti	ST	3.100,00	1.300,00	5.700,00	3.100,00	3.100,00
2	Spese in conto capitale	ST	68.100,00	0,00	316.430,62	300.000,00	0,00
Totale Programma 11.01		ST	71.200,00	1.300,00	322.130,62	303.100,00	3.100,00
Totale Missione 11		ST	71.200,00	1.300,00	322.130,62	303.100,00	3.100,00
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
Programma 12.01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido						
1	Spese correnti	ST	120.544,00	43.000,00	167.095,46	118.544,00	118.544,00
Totale Programma 12.01		ST	120.544,00	43.000,00	167.095,46	118.544,00	118.544,00
Programma 12.02	Interventi per la disabilita'						
1	Spese correnti	ST	893.030,00	677.171,97	1.026.052,62	866.658,00	866.658,00
2	Spese in conto capitale	ST	20.000,00	13.197,60	23.857,70	0,00	0,00
Totale Programma 12.02		ST	913.030,00	690.369,57	1.049.910,32	866.658,00	866.658,00
Programma 12.03	Interventi per gli anziani						
1	Spese correnti	ST	8.955,00	6.442,00	8.955,00	22.820,00	22.820,00
Totale Programma 12.03		ST	8.955,00	6.442,00	8.955,00	22.820,00	22.820,00
Programma 12.04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale						
1	Spese correnti	ST	1.527.803,54	1.176.377,50	2.203.459,49	1.175.004,47	1.131.754,47
Totale Programma 12.04		ST	1.527.803,54	1.176.377,50	2.203.459,49	1.175.004,47	1.131.754,47
Programma 12.05	Interventi per le famiglie						
1	Spese correnti	ST	16.800,00	0,00	16.800,00	12.000,00	12.000,00
Totale Programma 12.05		ST	16.800,00	0,00	16.800,00	12.000,00	12.000,00
Programma 12.07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali						
1	Spese correnti	ST	274.715,69	178.663,07	271.064,32	296.188,76	296.188,76
Totale Programma 12.07		ST	274.715,69	178.663,07	271.064,32	296.188,76	296.188,76
Programma 12.09	Servizio necroscopico e cimiteriale						

1	Spese correnti	ST	33.961,00	28.425,04	35.896,34	33.961,00	33.961,00
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	3.290,00	0,00	0,00
Totale Programma 12.09		ST	33.961,00	28.425,04	39.186,34	33.961,00	33.961,00
Totale Missione 12		ST	2.895.809,23	2.123.277,18	3.756.470,93	2.525.176,23	2.481.926,23
Missione 13	Tutela della salute						
Programma 13.07	Ulteriori spese in materia sanitaria						
1	Spese correnti	ST	72.000,00	72.000,00	72.000,00	0,00	0,00
Totale Programma 13.07		ST	72.000,00	72.000,00	72.000,00	0,00	0,00
Totale Missione 13		ST	72.000,00	72.000,00	72.000,00	0,00	0,00
Missione 14	Sviluppo economico e competitivita'						
Programma 14.01	Industria PMI e Artigianato						
1	Spese correnti	ST	8.000,00	7.809,00	15.809,00	8.000,00	8.000,00
Totale Programma 14.01		ST	8.000,00	7.809,00	15.809,00	8.000,00	8.000,00
Programma 14.02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
1	Spese correnti	ST	366.672,00	363.541,43	370.148,73	44.939,00	44.939,00
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	0,00	105.336,50	200.000,00
Totale Programma 14.02		ST	366.672,00	363.541,43	370.148,73	150.275,50	244.939,00
Programma 14.04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'						
1	Spese correnti	ST	4.400,00	2.691,62	5.095,60	4.400,00	4.400,00
2	Spese in conto capitale	ST	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00
Totale Programma 14.04		ST	19.400,00	2.691,62	20.095,60	4.400,00	4.400,00
Totale Missione 14		ST	394.072,00	374.042,05	406.053,33	162.675,50	257.339,00
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
Programma 16.01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
1	Spese correnti	ST	1.586,00	1.585,28	2.257,80	1.250,00	1.250,00
3	Spese per incremento attivita' finanziarie	ST	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
Totale Programma 16.01		ST	1.586,00	1.585,28	2.357,80	1.250,00	1.250,00
Totale Missione 16		ST	1.586,00	1.585,28	2.357,80	1.250,00	1.250,00
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
Programma 17.01	Fonti energetiche						
1	Spese correnti	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 17.01		ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17		ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
Programma 18.01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
1	Spese correnti	ST	12.360,00	12.326,00	12.360,00	12.360,00	12.360,00
Totale Programma 18.01		ST	12.360,00	12.326,00	12.360,00	12.360,00	12.360,00
Totale Missione 18		ST	12.360,00	12.326,00	12.360,00	12.360,00	12.360,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti						
Programma 20.01	Fondo di riserva						
1	Spese correnti	ST	38.696,34	0,00	60.000,00	52.000,00	52.000,00
Totale Programma 20.01		ST	38.696,34	0,00	60.000,00	52.000,00	52.000,00
Programma	Fondo crediti di dubbia esigibilità						

20.02								
1	Spese correnti	ST	1.704.247,70	0,00	0,00	1.990.924,80	1.944.924,80	
Totale Programma 20.02		ST	1.704.247,70	0,00	0,00	1.990.924,80	1.944.924,80	
Programma 20.03	Altri fondi							
1	Spese correnti	ST	27.986,88	0,00	2.986,88	27.986,88	27.986,88	
Totale Programma 20.03		ST	27.986,88	0,00	2.986,88	27.986,88	27.986,88	
Totale Missione 20		ST	1.770.930,92	0,00	62.986,88	2.070.911,68	2.024.911,68	
Missione 50	Debito pubblico							
Programma 50.01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari							
1	Spese correnti	ST	225.670,00	217.233,00	225.670,00	210.588,68	201.819,10	
Totale Programma 50.01		ST	225.670,00	217.233,00	225.670,00	210.588,68	201.819,10	
Programma 50.02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari							
4	Rimborso Prestiti	ST	3.301.934,42	170.725,48	208.917,79	212.026,50	217.524,03	
Totale Programma 50.02		ST	3.301.934,42	170.725,48	208.917,79	212.026,50	217.524,03	
Totale Missione 50		ST	3.527.604,42	387.958,48	434.587,79	422.615,18	419.343,13	
Missione 60	Anticipazioni finanziarie							
Programma 60.01	Restituzione anticipazione di tesoreria							
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Programma 60.01		ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 60		ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 99	Servizi per conto terzi							
Programma 99.01	Servizi per conto terzi e Partite di giro							
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	ST	2.256.723,00	1.036.251,90	2.409.093,04	2.031.723,00	2.031.723,00	
Totale Programma 99.01		ST	2.256.723,00	1.036.251,90	2.409.093,04	2.031.723,00	2.031.723,00	
Totale Missione 99		ST	2.256.723,00	1.036.251,90	2.409.093,04	2.031.723,00	2.031.723,00	
Totale Uscite		ST	20.478.544,78	10.340.026,78	23.047.718,78	25.229.728,59	21.847.497,43	
		F.p.v.	2.388,96			0,00	0,00	

RIEPILOGO DEI TITOLI						
ENTRATE						
Codice	Descrizione	Competenza 2020	Accertamenti	Cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	Fondo iniziale di cassa			1.681.022,94		
	Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	3.287.303,01	3.287.303,01		2.388,96	
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.406.217,36	4.962.269,65	10.121.307,58	7.128.218,73	6.970.610,69
Titolo 2	Trasferimenti correnti	3.944.566,49	4.119.875,86	4.775.634,83	2.659.073,15	2.659.073,15
Titolo 3	Entrate extratributarie	3.248.142,38	655.516,64	5.399.621,24	2.472.090,59	2.472.090,59
Titolo 4	Entrate in conto capitale	2.337.981,50	397.281,55	5.752.033,94	10.936.234,16	7.714.000,00
Titolo 6	Accensione Prestiti	0,00	0,00	68.318,19	0,00	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.256.723,00	1.036.251,90	2.292.459,19	2.031.723,00	2.031.723,00
	Totale entrate	20.480.933,74	14.458.498,61	30.090.397,91	25.229.728,59	21.847.497,43
USCITE						
Codice	Descrizione	Competenza 2020	Impegni	Cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	Disavanzo di amministrazione	70.041,36	70.041,36		70.041,36	70.041,36
Titolo 1	Spese correnti	12.364.267,43	8.715.139,09	14.826.407,29	11.979.703,57	11.814.209,04
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.487.967,53	347.868,95	5.603.200,66	10.936.234,16	7.714.000,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	3.301.934,42	170.725,48	208.917,79	212.026,50	217.524,03
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.256.723,00	1.036.251,90	2.409.093,04	2.031.723,00	2.031.723,00
	Totale uscite	20.480.933,74	10.340.026,78	23.047.718,78	25.229.728,59	21.847.497,43
	Fondo di cassa finale			7.042.679,13		

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

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

L'ente **non 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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	60.095,39
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	70.041,36
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.737.662,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.715.139,09
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.388,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	170.725,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	3.093.016,63
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-2.253.553,98
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		-2.253.553,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.704.247,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	566.501,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-4.524.302,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	255.432,19
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-4.779.735,05
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	30.793,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	397.281,55
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	347.868,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		80.205,80
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	252.006,95
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-171.801,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-171.801,15
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		-2.173.348,18
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.704.247,70
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	818.508,13
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-4.696.104,01
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	255.432,19
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-4.951.536,20
O1) Risultato di competenza di parte corrente		-2.253.553,98
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	1.704.247,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	255.432,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	566.501,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-4.779.735,05

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*	€ 901.210,18
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 90.888,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.388,96
SALDO FPV	€ 88.499,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 15.463,05
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 37.991,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 20.723,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.804,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 901.210,18
SALDO FPV	€ 88.499,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.804,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.656.502,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 7.644.407,69

*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	€ 5.406.217,36	€ 4.962.269,65	€ 3.726.279,72	75,09224574
Titolo II	€ 3.944.566,49	€ 4.119.875,86	€ 3.240.241,44	78,64900667
Titolo III	€ 3.248.142,38	€ 655.516,64	€ 422.537,23	64,45865814
Titolo IV	€ 2.337.981,50	€ 397.281,55	€ 335.226,83	84,38016565
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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

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		1.480.778,92				3,093,016,63
Totale Fondo anticipazioni liquidità		1.480.778,92	0	0	0	3,093,016,63
Fondo perdite società partecipate		6.576,60				
Totale Fondo perdite società partecipate		6.576,60	0	0	0	0
Fondo contenzioso		70.220,00				
Totale Fondo contenzioso		70.220,00	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		4.499.524,41				3093410
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0	0	0	0	3093410
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		11.806,61				8.960,64
Totale Altri accantonamenti		11.806,61	0	0	0	8.960,64
Totale		6068906,54	0	0	0	6195387,27

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

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

- la fonte di 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 sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 7.644.407,69 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.681.022,94
RISCOSSIONI	(+)	2.693.104,79	8.726.180,56	11.419.285,35
PAGAMENTI	(-)	3.571.853,31	5.870.492,52	9.442.345,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.657.962,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.657.962,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.152.591,05	2.445.015,04	12.597.606,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.209.279,00	4.399.492,90	8.608.771,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.388,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 ⁽²⁾	(=)			7.644.407,69

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾				3.093.410,00
Fondo anticipazioni liquidità				3.093.016,63
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				8.960,64
B) Totale parte accantonata				6.195.387,27
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				463.250,10
Vincoli derivanti da trasferimenti				922.676,94
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
C) Totale parte vincolata				1.385.927,04
Parte destinata agli investimenti				
				25.672,37
D) Totale parte destinata agli investimenti				25.672,37
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)				37.421,01

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)	6.402.205,14	6.656.502,84	7.644.407,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.397.827,84	6.068.906,54	6.195.387,27
Parte vincolata (C)	€ -	566.569,91	1.385.927,04
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	12.124,11	25.672,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€. 3.004.377,30	€ 8.902,28	€ 7.421,01

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. 66 del 02/07/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 66 del 02/07/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	12.868.224,01	2.693.104,79	10.152.591,05	-€ 22.528,17
Residui passivi	7.801.855,52	3.571.853,31	4.209.279,00	-€ 20.723,21

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

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui, risulta quanto segue:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

Titolo	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.716.274,79	5.731.737,84	944.122,86	4.787.614,98
2 Trasferimenti correnti	831.068,34	793.282,03	366.560,25	426.721,78
3 Entrate extratributarie	2.802.774,06	2.802.572,42	20.462,86	2.782.109,56
4 Entrate in conto capitale	3.414.052,44	3.414.049,17	1.360.296,61	2.053.752,56
6 Accensione Prestiti	68.318,19	68.318,19	0,00	68.318,19
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	35.736,19	35.736,19	1.662,21	34.073,98
Totale	12.868.224,01	12.845.695,84	2.693.104,79	10.152.591,05

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

Residui 2019 e precedenti	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti
		Maggiori residui	Minori residui	Totale	
1 Spese correnti	4.534.152,35	0,00	15.823,17	-15.823,17	4.518.329,18
2 Spese in conto capitale	3.115.233,13	0,00	4.900,04	-4.900,04	3.110.333,09
3 Spese per incremento attivita' finanziarie	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	152.370,04	0,00	0,00	0,00	152.370,04
Totale	7.801.855,52	0,00	20.723,21	-20.723,21	7.781.132,31

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Residui 2019 e precedenti	ffetti sugli equilibri		Risultato attuale (+/-)
	Positivi	Negativi	
Maggiori residui attivi	15.463,05		
Minori residui passivi	20.723,21		
Minori residui attivi		37.991,22	
Maggiori residui passivi		0,00	
Saldo gestione residui (*)	36.186,26	37.991,22	-1.804,96

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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 3.093.410,00

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, determinato IN EURO 8.960,64.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.591.934,57	125,40%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.519.222,06	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.402.040,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 9.513.196,98	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 951.319,70	
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)	€ 119.299,89	
(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)	€ 832.019,81	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 119.299,89	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		125,40%

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

Anno	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 6.775.293,30	€ 6.674.164,00
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	€ 106.996,02	€ 113.610,73
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	€ 6.674.164,00	€ 6.560.553,27
Nr. Abitanti al 31/12	11.208,00	11.212,00
Debito medio per abitante	595,48	585,14

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

Anno	2019	2020
Oneri finanziari	€ 145.605,59	€ 130.177,30
Quota capitale	€ 106.996,02	€ 113.610,73
Totale fine anno	€ 252.601,61	€ 243.788,03

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

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.

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;
- 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 1.991.191,11;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del [d.l. n. 50/2017](#): tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

.

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.993.061,96	6.083.281,60		
2	Proventi da fondi perequativi	988.432,19	757.501,38		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.119.875,86	1.603.313,22		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.119.875,86	1.603.313,22		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	262.904,99	230.368,05		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	59.977,68	92.941,48		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	202.927,31	137.426,57		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	316.101,74	304.787,65	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.680.376,74	8.979.251,90		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	255.802,62	65.064,57	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.853.985,66	4.789.807,42	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	8.713,52	7.774,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	904.605,89	546.946,58		
a	Trasferimenti correnti	891.408,29	497.450,07		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	31.250,50		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	13.197,60	18.246,01		
13	Personale	1.463.566,62	2.014.003,11	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.658.350,44	1.407.885,58		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	270.219,69	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.658.350,44	1.137.665,89	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	63.696,34	52.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	841.962,47	740.011,29	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		10.050.683,56	9.623.493,39		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-370.306,82	-644.241,49		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	76.509,91	8.733,28	C16	C16
	Totale proventi finanziari	76.509,91	8.733,28		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	217.233,00	244.415,91		
a	Interessi passivi	217.233,00	244.415,91		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	217.233,00	244.415,91		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-140.723,09	-235.682,63		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	79.103,85		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	50.000,00	452.297,96		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	31.579,04	110.975,73		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	81.579,04	642.377,54		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	56.323,00	270.268,52		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	6.421,90		E21d
	Totale oneri straordinari	56.323,00	276.690,42		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	25.256,04	365.687,12		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-485.773,87	-514.237,00		
26	Imposte	103.248,02	118.932,55	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-589.021,89	-633.169,55		

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					
Attività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	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	19.450,00	19.450,00	BI6	BI6
9	Altre	40.185,06	40.185,06	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	59.635,06	59.635,06		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	4.002.675,11	4.002.675,11		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	37.522,56	37.522,56		
1.3	Infrastrutture	3.927.549,35	3.927.549,35		
1.9	Altri beni demaniali	37.603,20	37.603,20		
III	Altre immobilizzazioni materiali	10.640.153,89	10.432.100,79		
2.1	Terreni	933.805,22	933.805,22	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	9.432.780,54	9.432.780,54		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	34.024,15	7.006,15	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	28.977,28	26.977,28	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	8.400,00	8.400,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.813,80	4.813,80		
2.7	Mobili e arredi	18.317,80	18.317,80		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	179.035,10	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.071.822,76	4.950.104,55	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	19.714.651,76	19.384.880,45		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	5.330.934,26	5.330.934,26		
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	200,00	200,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	5.330.734,26	5.330.734,26		
2	Crediti verso	786.034,36	786.034,36		
	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	786.034,36	786.034,36	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.116.968,62	6.116.968,62		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.891.255,44	25.561.484,13		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	1.696.672,34	2.590.261,44		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.615.003,09	2.555.801,35		
c	Crediti da Fondi perequativi	81.669,25	34.460,09		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.337.072,06	4.172.084,08		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.307.072,06	4.172.084,08		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	30.000,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.315.620,05	1.541.380,18	CII1	CII1
4	Altri Crediti	165.633,43	79.473,90		
a	verso l'erario	14.500,00	14.500,00		
b	per attività svolta per c/terzi	64.877,40	64.877,40		
c	altri	86.256,03	96,50		
	Totale crediti	6.514.997,88	8.383.199,60		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	3.817.211,09	1.840.271,57		
a	Istituto tesoriere	3.657.962,36	1.681.022,84		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	159.248,73	159.248,73		
2	Altri depositi bancari e postali	9.434,75	9.434,75	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3.826.645,84	1.849.706,32		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.341.643,72	10.232.905,92		
	D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	940,26	D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	0,00	940,26		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.232.899,16	35.795.330,31		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	10.370.841,50	10.370.841,50	AI	AI
II	Riserve	11.960.546,36	12.533.706,46		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.988.372,52	3.621.542,07	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	6.215.661,39	6.215.661,39	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	976.361,14	916.351,69		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.780.151,31	1.780.151,31		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-589.021,89	-633.169,55	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.742.365,97	22.271.378,41		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.717.844,09	1.654.147,75	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.717.844,09	1.654.147,75		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	3.127.401,50	3.298.098,44		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.127.401,50	3.298.098,44	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.014.429,05	4.556.019,91	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	452.797,59	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	452.797,59	0,00		
5	Altri debiti	1.603.807,70	709.480,14		
a	tributari	136.929,00	81.308,12		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.627,23	17.154,44		
c	per attività svolta per c/terzi	49.875,36	49.875,36		
d	altri	1.411.376,11	561.142,22		
	TOTALE DEBITI (D)	9.198.435,84	8.563.598,49		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00		
I	Ratei passivi	216.111,30	216.111,30	E	E
	Risconti passivi	3.358.141,96	3.090.094,36		
1	Contributi agli investimenti	3.358.141,96	3.090.094,36		

a	da altre amministrazioni pubbliche	3.358.141,96	3.090.094,36		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.574.253,26	3.306.205,66		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		36.232.899,16	35.795.330,31		
CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		
1)	Impegni su esercizi futuri	441.405,95	441.405,95		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		441.405,95	441.405,95		

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 sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE BARLETTA