

COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

Provincia di Pisa

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. STEFANO MENDICINO

RAG. SERGIO CASSAI

DOTT. PAOLO MAZZETTI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	16
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	39

Comune di San Giuliano Terme

Organo di revisione

Verbale n. _____ del _____

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 e 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 San Giuliano Terme, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_____, li _____

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Stefano Mendicino, Rag. Sergio Cassai, Dott. Paolo Mazzetti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 30/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 6 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 1 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e dei documenti necessari per il controllo:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce, nonché i bilanci d'esercizio 2019 delle suddette società/enti;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- l'inventario generale dei beni immobili al 31/12/2020 (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione dell'Avvocatura sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ visto il bilancio di previsione 2021-2023 approvato con deliberazione consiliare n. 13 del 30 marzo 2021;
- ◆ 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. 148 del 19/11/2009;

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. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
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 (compreso riaccertamenti residui 2019 e 2020 x FPV)	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Giuliano Terme registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 31310 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 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;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, e specificatamente prima dell'approvazione del rendiconto 2019, non ha applicato avanzo presunto

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

non partecipa a Unione dei Comuni;

partecipa al Consorzio di Comuni Società della Salute Zona Pisana;

ha in essere una operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, per l'efficientamento energetico degli edifici comunali e della pubblica illuminazione;

ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento (anni 2013-2014), ed ha tenuto conto (già nel rendiconto 2019) degli effetti di cui alla sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015);

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 il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

nel corso dell'esercizio considerato, 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;

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, D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;

nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione derivante dall'esercizio 2016

l'Ente non è in dissesto;

il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto all'avanzo di amministrazione al 31/12/2019;

nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente ha provveduto al recupero dell'ultima quota del disavanzo 2016 per

€ 198.995,00;

ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.189,50, di parte corrente, e la delibera di CC n. 9/2020 è stata trasmessa alla Corte dei Conti;

alla data del 31/12/2020, come si rileva dalle attestazioni sottoscritte dai Dirigenti/Apicali dei servizi dell'Ente, non sussistono debiti fuori bilancio.

che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, 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.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

In relazione ai trasferimenti statali ricevuti dall'Ente nel corso del 2020, in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 - Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa, si segnala che l'Ente ha ricevuto i seguenti fondi /ristori:

- Fondo ex art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 - Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020); tale fondo sarà oggetto di apposita certificazione da inviare tramite l'applicativo "Pareggio di Bilancio" entro il 31/05/2021 per la quantificazione delle effettive minori spese e maggiori entrate connesse all'emergenza € 1.865.500,07 (la quota non utilizzata a chiusura dell'esercizio è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione 2020 – con definitiva verifica a rendiconto 2021, con successiva certificazione al 30 giugno 2022);

- Contributo di solidarietà alimentare (ordinanza 658 del 29 marzo 2020 della Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento di Protezione Civile) € 165.382,29, destinati a buoni spesa a sostegno delle famiglie del territorio in difficoltà economiche a causa del COVID-19;

- Contributo per sanificazione e disinfezione ai sensi art. 114 DL 18/2020 per Covid per € 22.683,20. Tale contributo è stato utilizzato per l'acquisto di beni e di servizi per sanificazione e disinfezione.

- Contributo per finanziamento lavoro straordinario polizia locale ai sensi art. 115 DL 18/2020 per € 4.162,74. Tale contributo è stato finalizzato a contributi all'erogazione dei compensi per le maggiori prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale impegnato nelle attività di contenimento del fenomeno epidemiologico e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale del medesimo personale.

- Contributo per il finanziamento dei centri estivi 2020 e contrasto alla povertà educativa ai sensi art. 105 DL 34/2020 per € 16.918,80 e destinato a contribuire ai maggiori costi sostenuti per le attività dai centri educativi estivi in conseguenza dell'emergenza sanitaria;

- Contributo per fondo emergenza imprese e istituzioni culturali ai sensi art. 183, comma 2, DL 34/2020 per € 5.000,95 e destinato al sostegno della filiera dell'editoria libraria, tramite acquisto di libri per le biblioteche degli enti locali presso librerie del territorio;

- Contributo per minori entrate COSAP ai sensi dell'art. 181, comma 5, DL 34/2020 e dell'art. 109 del DL 104/2020 per € 57.746,23;

- Contributo per ristoro a fronte dell'esenzione dall'IMU per il settore turistico (art. 177 del D.L. n. 34/20) € 55.766,16;

- Contributo per ristoro per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno (art. 180 del D.L. n. 34/20) € 100.533,37.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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.

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

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

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non si è trovato nelle condizioni di dover intervenire a sostenere i propri organismi partecipati.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	12.496.485,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	12.496.485,27

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.610.733,89	€ 8.770.743,74	€ 12.495.485,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 697.714,38	€ 741.418,24	€ 1.722.866,75

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	€ 588.429,97	€ 697.714,38	€ 741.418,24
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 588.429,97	€ 697.714,38	€ 741.418,24
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 1.245.211,37	€ 1.192.108,01	€ 2.763.551,71
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 1.135.926,96	€ 1.148.404,15	€ 1.782.103,20
Fondi vincolati al 31.12	€ 697.714,38	€ 741.418,24	€ 1.722.866,75
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 697.714,38	€ 741.418,24	€ 1.722.866,75

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso del 2020, non ha utilizzato cassa vincolata per cassa corrente.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 8.770.743,74			€ 8.770.743,74
Entrate Titolo 1.00	+	€ 19.395.450,12	€ 14.143.552,38	€ 3.087.219,34	€ 17.230.771,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.098.311,71	€ 4.052.871,09	€ 37.644,18	€ 4.090.515,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.076.077,39	€ 2.355.437,65	€ 1.172.803,89	€ 3.528.241,54
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)	=	€ 28.569.839,22	€ 20.551.861,12	€ 4.297.667,41	€ 24.849.528,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 26.285.187,79	€ 17.371.224,24	€ 2.000.523,03	€ 19.371.747,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.422.573,00	€ 1.401.286,14	€ -	€ 1.401.286,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 138.871,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 27.707.760,79	€ 18.772.510,38	€ 2.000.523,03	€ 20.773.033,41
Differenza D (D=B-C)	=	€ 862.078,43	€ 1.779.350,74	€ 2.297.144,38	€ 4.076.495,12
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)	+	€ 360.000,00	€ 360.000,00	€ -	€ 360.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.182.078,43	€ 2.099.350,74	€ 2.297.144,38	€ 4.396.495,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.465.392,85	€ 1.157.793,42	€ 78.424,48	€ 1.236.217,90
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 369.970,81	€ 62.038,00	€ 58.150,96	€ 120.188,96
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.555.120,51	€ -	€ 70.798,86	€ 70.798,86
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.430.484,17	€ 1.259.831,42	€ 207.374,30	€ 1.467.205,72
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 62.038,00	€ 62.038,00	€ -	€ 62.038,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 62.038,00	€ -	€ -	€ 62.038,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 62.038,00	€ -	€ -	€ 62.038,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 6.368.446,17	€ 1.259.831,42	€ 207.374,30	€ 1.405.167,72
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.252.562,60	€ 909.605,60	€ 854.221,48	€ 1.763.827,08
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 8.252.562,60	€ 909.605,60	€ 854.221,48	€ 1.763.827,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 8.252.562,60	€ 909.605,60	€ 854.221,48	€ 1.763.827,08
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -2.244.116,43	€ -9.774,18	€ -646.847,18	€ -718.659,36
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	+	€ 7.682.010,00	€ 2.561.207,33	€ 21.614,69	€ 2.582.822,02
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.682.010,00	€ 2.336.486,40	€ 260.467,85	€ 2.596.954,25
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 7.770.743,74	€ 2.314.297,49	€ 1.411.444,04	€ 12.496.485,27

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Ente non ha fatto ricorso dell'anticipazione di tesoreria. La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi si è chiusa con fondo di cassa positivo, per cui non ci sono anticipazioni di tesoreria rimaste inestinte alla medesima data del 31/12.

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 (pubblicato su sito internet del Comune).

L'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali in quanto l'importo dello stock del debito in PCC al 31/12/2020 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel 2020 (delibera G.C. 37 del 23 febbraio 2021).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 9.746.479,92.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 6.427.306,99, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 7.478.506,99 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.746.479,92
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.353.200,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.965.972,93
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	6.427.306,99

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.427.306,99
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.051.200,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	7.478.506,99

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*	€ 3.432.758,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.124.176,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.908.363,61
SALDO FPV	-€ 784.187,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.402,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.042.962,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 269.978,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.770.581,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.432.758,47
SALDO FPV	-€ 784.187,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.770.581,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.296.903,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.381.657,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 19.556.550,57

*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	€ 18.865.851,23	€ 19.188.119,62	€ 14.143.552,38	73,7099448
Titolo II	€ 3.977.653,50	€ 4.134.443,63	€ 4.052.871,09	98,02700079
Titolo III	€ 3.404.817,01	€ 2.993.500,62	€ 2.355.437,65	78,68505636
Titolo IV	€ 2.798.968,00	€ 1.873.412,91	€ 1.157.793,42	61,80129398
Titolo V	€ 62.038,00	€ 62.038,00	€ 62.038,00	100

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.

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	189.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	198.995,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	26.316.063,87
<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	(-)	20.562.288,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	363.963,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.401.286,14
<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)		3.979.030,82
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	(+)	4.466.277,04
<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	(+)	360.000,00
<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	(-)	38.537,77
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)		8.766.770,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.353.200,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.631.432,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	5.782.137,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	1.051.200,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.833.337,78
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.830.626,78
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	934.676,24
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.935.450,91
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	(-)	360.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	62.038,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	38.537,77
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.855.181,43
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.544.400,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		917.671,83
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	334.540,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		583.131,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		583.131,21
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	62.038,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		9.746.479,92
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		1.353.200,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.965.972,93
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.427.306,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	1.051.200,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.478.506,99

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.766.770,09
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)		4.466.277,04
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.353.200,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	1.051.200,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.631.432,31
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.367.060,74

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
20034.05.6005002	Fondo anticipazione liquidità - accantonamento	4.246.399,03	-4.246.399,03	4.107.528,07	0,00	4.107.528,07
Totale Fondo anticipazioni liquidità		4.246.399,03	-4.246.399,03	4.107.528,07	0,00	4.107.528,07
Fondo perdite società partecipate						
20031.10.4390001	Accantonamento coperture perdite società partecipate	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
Fondo contenzioso						
20031.10.4390002	Fondo contenzioso	150.000,00	0,00	0,00	50.200,00	200.200,00
Totale Fondo contenzioso		150.000,00	0,00	0,00	50.200,00	200.200,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
20021.10.4381000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	9.853.000,00	0,00	1.350.000,00	-1.158.000,00	10.045.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		9.853.000,00	0,00	1.350.000,00	-1.158.000,00	10.045.000,00
Altri accantonamenti						
01111.10.0861000	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	264.333,03	0,00	0,00	0,00	264.333,03
20031.10.0021001	Accantonamento indennità di fine mandato Sindaco	1.600,00	0,00	3.200,00	0,00	4.800,00
20031.10.4327000	Fondo rinnovi contrattuali	56.600,00	0,00	0,00	56.600,00	113.200,00
Totale Altri accantonamenti		322.533,03	0,00	3.200,00	56.600,00	382.333,03
Totale		14.611.932,06	-4.246.399,03	5.460.728,07	-1.051.200,00	14.775.061,10

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 3 di 53

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni e s. 2020 finanziati da entrate acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cannezzazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cannezzazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FFR dopo approvazione rendiconto 2019 non resp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
40400.01.1130000	Proventi di concessioni cimiteriali	12092.02.0219701	Manutenzione straordinaria cimiteri	685.157,88	682.000,00	0,00	547.913,08	0,00	0,00	0,00	134.086,92	137.244,80
C_20101.01.0342000	Trasferimento straordinario fondo per esercizio funzioni degli enti locali (art.106 DL 34/2020-art. 39 DL 104/2020)	null	null	0,00	0,00	1.441.529,31	0,00	0,00	0,00	0,00	1.441.529,31	1.441.529,31
C_30500.09.1012000	Finanziamento somme CCNL art.67 comma 3, lettera c)	01101.01.4320001	Fondo salario accessorio	53.751,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.751,79
C_40100.01.1349001	Proventi concessioni edilizie - Condono	null	null	0,00	0,00	2.085,46	0,00	0,00	0,00	0,00	2.085,46	2.085,46
C_40200.02.1375000	Contributi straordinari da privati per monetizzazione	08012.02.0203301	Manutenzione straordinaria opere di urbanizzazione	0,00	0,00	53.693,35	43.620,73	0,06	-8.820,70	0,00	10.073,20	18.893,96
C_40500.01.1351000	Proventi concessioni edilizie	10052.02.0203201	Manutenzione straordinaria strade comunali	0,00	0,00	572.692,45	446.983,74	0,00	-158.659,44	3.190,99	128.899,74	287.559,18
Totale Vincoli derivanti dalla legge				738.909,67	682.000,00	2.070.001,16	1.038.517,55	0,00	-167.480,14	3.190,99	1.716.674,63	1.941.064,44
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
20101.01.0325000	Contributo statale per diritto allo studio e i servizi educativi	C_04071.04.2030001	Interventi per il diritto allo studio - Fin.statale	4.966,24	0,00	245.185,45	96.898,17	89.670,65	0,00	0,00	58.616,63	63.582,87
20101.02.0355000	Contributo regionale per interventi diritto allo studio	04071.04.2030000	Interventi per il diritto allo studio - Fin.regionale	0,00	0,00	62.570,09	48.619,20	0,00	0,00	0,00	13.950,89	13.950,89
20101.02.0367000	Contributo regionale politiche abitative	12061.04.2357000	Contributi per la prevenzione sfratti - Fin.regionale	866,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	866,06
20101.02.0370000	Risorse POR FSE prima infanzia a.s. corrente - finanziamento da Regione	12011.03.3130005	Risorse POR FSE prima infanzia a.s. successivo - acquisto servizi -Fin.reg.	2.962,58	0,00	79.063,17	56.319,45	0,00	0,00	0,00	22.743,72	25.706,30
20101.02.0371000	Contributo regionale affitti	12061.04.2357000	Contributi per la prevenzione sfratti - Fin.regionale	1.628,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.628,44
20101.02.0374000	Contributo regionale scuole materne private	04011.04.1642000	Contributi alle famiglie per frequenza materne private - Fin.regionale	32,57	0,00	18.547,96	13.024,50	0,00	32,57	0,00	5.233,46	5.233,46
20101.02.0375000	Contributo regionale voucher frequenza materne private	04011.04.1641000	Trasferimento materne private - Fin.regionale	0,00	0,00	15.541,92	10.905,16	0,00	0,00	0,00	4.636,76	4.636,76

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 4 di 53

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni e.s. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cannezzazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cannezzazione di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non resp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
20101.02.0397001	Contributo regionale progetto Ready	01011.03.0385003	Spese progetto Ready	0,00	0,00	2.600,00	2.224,63	0,00	0,00	0,00	375,37	375,37
20101.02.0415000	Contributo regionale emergenze atmosferiche	11011.04.2468000	DEVOLUZIONE CONTRIBUTO REGIONALE EMERGENZE ATMOSFERICHE E CALAMITA' - SISTE	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00
20101.02.0565000	Contributi per progetti di cooperazione internazionale	12081.04.3555000	Trasferimenti per progetti di cooperazione - Finprivati	0,00	0,00	24.545,45	4.545,45	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
20101.02.0565001	Trasferimenti diversi della Società della salute	12041.04.3575003	Trasferimento alle associazioni di volontariato fondi SDS	0,00	0,00	2.849,25	0,00	0,00	0,00	0,00	2.849,25	2.849,25
20103.02.0997000	Contributi e sponsorizzazioni da privati per manifestazioni culturali	05021.03.2232000	MANIFESTAZIONI CULTURALI - FIN. CONTRIBUTI DA PRIVATI - E. CAP. 597	2.229,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.229,61
30500.99.0955000	Rimborsi ISTAT per censimento e altre statistiche	01081.03.0750001	Spese per censimento e altre statistiche - Fin. ISTAT	764,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	764,28
40200.01.1215001	Contributo statale sicurezza (spiagge sicure)	03012.02.4752000	ACQUISTO AUTOMEZZI POLIZIA MUNICIPALE - FIN. CONTR. STATO CCAP. SPIAGGE SICURE 201	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,20	12,20	12,20	0,00
40200.01.1215002	Contributo statale straordinario efficientamento energetico e sicurezza edifici	01052.02.4590000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO COMUNALE - FIN. CONTR. STATO - D.L. 34/2019 ART. 30 EFFICIENTAMENTO ENERGETICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.268,80	15.277,70	15.277,70	16.546,50
40200.01.1260000	Contributi regionali per ambiente e verde pubblico	09022.02.5501000	INTERVENTI PER RECUPERO AMBIENTE - RECUPERO AREE PROTETTE E AMBIENTE - ANPL - PROGETTI POR E PSR - PIT	0,00	0,00	477.566,99	86.900,00	390.666,99	0,00	9.308,07	9.308,07	9.308,07
40200.01.1320000	Contributi regionali per investimenti	04022.02.4915000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI E IMPIANTI SCUOLE ELEMENTARI - FINANZ. MUTUO E/CAP. 1550 - 1590 - 1570	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.388,69	4.797,33	4.797,33	7.186,02
40200.01.1350000	Contributi Società Salute per investimenti	null	null	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
40200.03.1366000	Contributi da imprese e privati per realizzazione di opere di viabilità - U. cap. 5704/001	10052.02.5704001	INVESTIMENTI PER VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI - MANUTENZIONE	71.901,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.901,32

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 5 di 53

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni e.s. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cannezzazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cannezzazione di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non resp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_20101.01.0310001	Fondo IMU-TASI destinato alle manutenzioni	01051.03.4285002	Plani di manutenzione di strade, scuole ed altre strutture finalizzate alla sicurezza	720,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720,35
C_20101.02.0410001	Contributo regionale progetto "Partecipiamo alla sicurezza"	09021.03.3275001	Spese per progetti ambientali - finanziamento regionale	0,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00	23.000,00
C_20101.02.0415002	Contributo regionale emergenza COVID campi estivi	06011.04.3301009	Trasferimenti per organizzazione campi estivi - Emergenza COVID	0,00	0,00	16.918,80	0,00	0,00	0,00	0,00	16.918,80	16.918,80
C_30100.03.0840000	Canone di concessione gestione immobili erp	01061.03.0550001	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI PROGETTAZIONI DIREZIONE LAVORI COLLAUDI-FIN. CONTR. ENTI PUBBL. - CAP. 0940	41.673,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.673,18
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				128.044,63	0,00	998.389,08	319.436,56	480.337,64	-3.612,72	29.395,30	228.010,18	359.667,53
Vincoli derivanti da finanziamenti												
60300.01.1550000	MUTUI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E IMPIANTI	01052.02.0201802	Manutenzione straordinaria edifici comunali - Via niccolini 25	578.113,66	530.126,78	0,00	30.126,78	500.000,00	-7.632,59	0,00	0,00	55.619,47
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				578.113,66	530.126,78	0,00	30.126,78	500.000,00	-7.632,59	0,00	0,00	55.619,47
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
30500.99.1077000	Introito da GSE per fotovoltaico	01051.04.0870000	Trasferimento tariffa incentivo al fotovoltaico - Fin privato	0,00	0,00	21.288,12	0,00	0,00	0,00	0,00	21.288,12	21.288,12
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	21.288,12	0,00	0,00	0,00	0,00	21.288,12	21.288,12
Totale				1.445.067,06	1.212.126,78	3.089.678,36	1.388.080,89	980.337,64	-178.725,45	32.586,29	1.965.972,89	2.377.639,56

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 6 di 53

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni e s. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 financ. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)							0,00	0,00
				Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-I1-m1)							1.716.674,63	1.941.064,44
				Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n2-I2-m2)							228.010,18	359.667,53
				Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n3-I3-m3)							0,00	55.619,47
				Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-I4-m4)							21.288,12	21.288,12
				Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5-I5-m5)							0,00	0,00
				Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n-I-m)							1.965.972,93	2.377.639,56

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 7 di 53

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni e s. 2020 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 financ. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020		
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)		
40200.02.1375000	Contributi straordinari da privati per monetizzazione	09022.02.0204301	Manutenzione straordinaria verde pubblico	44.200,24	0,00	0,00	0,00	8.820,70	35.379,54		
40400.01.1130000	Proventi di concessioni cimiteriali	12092.02.0219701	Manutenzione straordinaria cimiteri	0,00	228.037,91	26.287,33	0,00	-14.794,98	216.545,56		
40400.01.1135000	Proventi derivanti da cessione di aree	09042.02.0236403	Realizzazione impianto di fitodepurazione	140.270,33	30.626,13	58.087,38	0,00	-18.847,54	131.656,62		
40500.01.1351000	Proventi concessioni edilizie	10052.02.0203201	Manutenzione straordinaria strade comunali	1.302.423,90	0,00	280.115,08	653.733,45	148.473,07	220.102,30		
50400.03.1382001	Trasferimento riparto liquidazione cpt e gea	01052.02.0201401	Manutenzione straordinaria edifici comunali	0,00	62.038,00	44.593,47	0,00	0,00	17.444,53		
Totale				1.486.894,47	320.702,04	409.083,26	653.733,45	123.651,25	621.128,55		
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)							621.128,55

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 8 di 53

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 189.500,00	€ 363.963,17
FPV di parte capitale	€ 934.676,24	€ 1.544.400,44
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	€ 133.128,11	€ 189.500,00	€ 363.963,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 99.393,79	€ -	€ 120.670,65
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 7.340,74	€ 189.500,00	€ 243.292,52
- 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***	€ 26.393,58	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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 (talora non presenti nelle determinazioni di impegno adottate dal competente Settore Tecnico, e indicati quale variazione di esigibilità in fase di determinazione dirigenziale di riaccertamento dei residui).

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	€ 1.136.698,03	€ 934.676,24	€ 1.544.400,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 220.208,75	€ 830.751,14	€ 1.544.400,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 916.489,28	€ 103.925,10	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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 19.556.550,57, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.770.743,74
RISCOSSIONI	(+)	4.526.656,40	24.332.899,87	28.859.556,27
PAGAMENTI	(-)	3.115.212,36	22.018.602,38	25.133.814,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.496.485,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.496.485,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.844.781,12	6.501.051,35	17.345.832,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			2.232.123,28	2.232.123,28
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.994.813,19	5.382.590,37	8.377.403,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			363.963,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.544.400,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			19.556.550,57

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata..

Nei residui attivi sono compresi euro 2.232.123,28 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 15.907.231,77	€ 18.678.561,05	€ 19.556.550,57
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 12.918.798,67	€ 14.611.932,06	€ 14.775.061,10
Parte vincolata (C)	€ 1.899.104,47	€ 1.445.067,96	€ 2.377.639,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.921.053,24	€ 1.486.894,47	€ 621.128,55
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 831.724,61	€ 1.134.666,56	€ 1.782.721,36

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'Al.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	243.292,52
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	120.670,65
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	363.963,17
** specificare	

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	€ 235.000,00	€ 235.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 219.878,01	€ 219.878,01								
Utilizzo parte accantonata	€ 4.246.399,03		€ -	€ -	€ 4.246.399,03					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.212.126,78					€ 682.000,00	€ -	€ 530.126,78		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.383.500,00									€ 1.383.500,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 11.381.657,23	€ 679.788,55	€ 9.853.000,00	€ 512.533,03		€ 56.909,67	€ 128.044,63	€ 47.986,88		€ 103.394,47
Valore monetario della parte	€ 18.678.561,05	€ 1.134.666,56	€ 9.853.000,00	€ 512.533,03	€ 4.246.399,03	€ 738.909,67	€ 128.044,63	€ 578.113,66	€ -	€ 1.486.894,47

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...50 del 18/03/2021, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti, a seguito del riaccertamento ordinario, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 17.411.997,67	€ 4.526.656,40	€ 10.844.781,12	-€ 2.040.560,15
Residui passivi	€ 6.380.004,12	€ 3.115.212,36	€ 2.994.813,19	-€ 269.978,57

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	€ 1.980.505,12	€ 154.787,37
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 35.896,42	€ 91.027,59
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 24.158,61	€ 24.163,61
MINORI RESIDUI	€ 2.040.560,15	€ 269.978,57

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti 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.

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

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 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 10.045.000,00.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.876.433,07 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 3.354.872,87, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione rileva che l'Ente, che in passato si era avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, già a partire dal rendiconto 2019 ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 200.200,00, 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 200.200,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 150.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 50.200,00 accantonati a rendiconto 2020;

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 40.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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	€ 1.600,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.200,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.800,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 113.000,00 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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.687.454,53	2.842.853,58	1.155.399,05
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	7.358,78	12.327,85	4.969,07
	TOTALE	1.694.813,31	2.855.181,43	1.160.368,12

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)	€ 19.473.447,06	3,37
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.618.919,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.739.422,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 25.831.789,44	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.583.178,94	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	€ 1.016.144,38	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 145.982,33	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.713.016,89	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 870.162,05	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,37

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 16.578.670,16
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 1.262.415,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 15.316.254,98

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 20.932.629,89	€ 18.797.890,67	€ 16.578.670,16
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.134.739,22	-€ 2.219.220,51	-€ 1.262.415,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 18.797.890,67	€ 16.578.670,16	€ 15.316.254,98
Nr. Abitanti al 31/12	31.111	31.111	31.111
Debito medio per abitante	604,22	532,89	492,31

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 870.162,05	€ 783.213,31	€ 677.751,02
Quota capitale	€ 2.134.739,22	€ 2.219.220,51	€ 1.262.415,18
Totale fine anno	€ 3.004.901,27	€ 3.002.433,82	€ 1.940.166,20

Il Comune di San Giuliano Terme, nel 2020, ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui/sospensione quota capitale, di seguito elencate:

Per quanto riguarda le misure adottate dal Governo a sostegno del debito delle Regioni e degli Enti locali il Comune di San Giuliano Terme, in base a quanto disposto dall'art. 112/113 del D.L. 18/2020 (decreto "Cura italia") ha avuto il rinvio del pagamento della quota capitale dei mutui MEF all'anno immediatamente successivo alla fine del periodo di ammortamento.

Il Comune, con deliberazione G.C. n. 100 del 26/05/2020 ha effettuato l'operazione di rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti, secondo le modalità e con le condizioni stabilite nella circolare della Cassa DD.PP. Spa 23 aprile 2020, n. 1300 ad oggetto: "Rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti concessi agli Enti Locali dalla Cassa depositi e prestiti società per azioni".

Inoltre con deliberazione G.C. n. 99 del 26/05/2020 il Comune ha effettuato l'operazione di sospensione della quota capitale dei mutui (ancora in essere) contratti con il Monte dei Paschi di Siena, ai sensi dell'accordo sottoscritto tra Abi, ANCI e UPI.

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	6.673.991,06
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	652.474,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	652.474,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€	-

Concessione di garanzie

L'Ente non ha giammai rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto negli anni 2013-2012, ai sensi del D.L. 35/2013, una anticipazione di liquidità di euro 4.932.705,11 da parte della Cassa Depositi e Prestiti, da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 4.932.705,11
Anticipo di liquidità restituito	€ 825.177,04
Quota accantonata in avanzo	€ 4.107.528,07

Contratti di leasing

L'ente non ha e non ha mai avuto contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha e non ha mai stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 9.746.479,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.427.306,99
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.478.508,99.

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, stante la situazione emergenziale da COVID-19, e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020 (su competenza 2020)
Recupero evasione IMU	€ 557.943,32	€ 149.044,09	€ 318.520,00	€ 365.844,75
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 18.233,50	€ 18.107,50	-	-
Recupero evasione altri tributi	€ 8.386,11	€ 8.386,11	-	-
TOTALE	€ 584.562,93	€ 175.537,70	€ 318.520,00	€ 365.844,75

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.903.874,30	
Residui riscossi nel 2020	€ 134.462,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 753.686,23	
Residui al 31/12/2020	€ 1.015.725,34	53,35%
Residui della competenza	€ 441.328,03	
Residui totali	€ 1.457.053,37	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.292.055,85	88,68%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 346.283,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a causa della pandemia COVID-19, per la gravissima situazione economica generale e a seguito degli interventi governativi per la sospensione di rate IMU per alcune categorie, parzialmente ristorate con i vari decreti susseguitisi.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 185.738,78	
Residui riscossi nel 2020	€ 185.738,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 37.375,92	
Residui totali	€ 37.375,92	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 155.769,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a causa della pandemia COVID-19, per la gravissima situazione economica generale e a seguito degli interventi governativi, parzialmente ristorate con i vari decreti susseguiti.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.971.855,57	
Residui riscossi nel 2020	€ 409.735,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 674.720,61	
Residui al 31/12/2020	€ 3.887.399,96	78,19%
Residui della competenza	€ 2.027.412,48	
Residui totali	€ 5.914.812,44	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.431.785,64	91,83%

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	€ 503.825,57	€ 442.898,52	€ 574.777,95
Riscossione	€ 503.825,57	€ 442.898,52	€ 574.777,95

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	€ 255.000,00	50,61%
2019	€ 260.006,78	58,71%
2020	€ 360.000,00	62,63%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 738.349,40	€ 679.371,76	€ 215.409,24
riscossione	€ 409.857,11	€ 357.329,17	€ 132.081,77
%riscossione	55,51	52,60	61,32

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 738.349,40	€ 679.371,76	€ 215.409,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 303.322,00	€ 330.000,00	€ 122.071,47
entrata netta	€ 435.027,40	€ 349.371,76	€ 93.337,77
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 322.709,78	€ 308.844,46	€ 307.535,12
% per spesa corrente	74,18%	88,40%	329,49%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 38.537,77
% per Investimenti	0,00%	0,00%	41,29%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.428.715,94	
Residui riscossi nel 2020	€ 130.355,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 508.529,25	
Residui al 31/12/2020	€ 789.831,17	55,28%
Residui della competenza	€ 83.327,47	
Residui totali	€ 873.158,64	
FCDE al 31/12/2020	€ 777.682,02	89,07%

Si ricorda che, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento. L'Ente riferisce che non si è verificata la suddetta fattispecie.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 357.236,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in quanto il settore tecnico non ha accertato somme per canone di concessione reti acquedotto e metanodotto, l'Ente riferisce che saranno assunti sul 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali (tutta la categoria 0003 della tipologia 0100 del tit. 3) è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 482.422,40	
Residui riscossi nel 2020	€ 384.671,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 22.035,70	
Residui al 31/12/2020	€ 75.715,25	15,69%
Residui della competenza	€ 11.820,28	
Residui totali	€ 87.535,53	
FCDE al 31/12/2020	€ 65.097,27	74,37%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.137.999,91	€ 4.851.174,60	-286.825,31
102	imposte e tasse a carico ente	€ 324.797,98	€ 332.862,77	8.064,79
103	acquisto beni e servizi	€ 11.454.203,59	€ 11.385.119,70	-69.083,89
104	trasferimenti correnti	€ 2.243.676,94	€ 2.449.892,82	206.215,88
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 925.094,73	€ 815.400,05	-109.694,68
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 45.398,08	€ 133.847,05	88.448,97
110	altre spese correnti	€ 519.811,14	€ 593.991,75	74.180,61
TOTALE		€ 20.650.982,37	€ 20.562.288,74	-88.693,63

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;
- 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;
- 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;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.668.607,74	€ 4.851.174,60
Spese macroaggregato 103	€ 122.430,61	€ 59.938,21
Irap macroaggregato 102	€ 395.778,67	€ 309.725,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 7.186.817,02	€ 5.220.837,90
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.091.816,15	€ 1.131.889,33
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 673.146,60	€ 814.831,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 6.095.000,87	€ 4.088.948,57
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L

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 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 57 del 30/12/2020 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 14.746.069,58	€ 15.266.511,68
2	Proventi da fondi perequativi	€ 4.444.135,50	€ 4.097.268,35
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 4.293.040,73	€ 1.414.706,69
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 4.247.961,39	€ 1.400.397,20
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 45.079,34	€ 14.309,49
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.600.487,66	€ 2.256.280,64
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 638.363,79	€ 811.099,47
b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 962.123,87	€ 1.445.181,17
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 982.422,88	€ 1.564.866,11
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 26.066.156,35	€ 24.599.633,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 162.423,95	€ 101.163,13
10	Prestazioni di servizi	€ 11.073.466,29	€ 11.108.121,52
11	Utilizzo beni di terzi	€ 78.018,49	€ 99.478,27
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.572.383,62	€ 2.240.978,91
a	Trasferimenti correnti	€ 2.572.383,62	€ 2.240.978,91
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 4.913.467,12	€ 5.312.129,17
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.527.727,86	€ 4.675.510,11
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 22.434,13	€ 0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 2.113.687,93	€ 2.437.488,72
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 1.391.605,80	€ 2.238.021,39
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 314.533,03	€ 40.000,00
17	Altri accantonamenti	€ 59.800,00	€ 93.158,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 626.296,83	€ 512.356,01
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 23.328.117,19	€ 24.182.895,12
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 2.738.039,16	€ 416.738,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 495.878,58	€ 1.706.068,78
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 495.878,58	€ 1.706.068,78
20	Altri proventi finanziari	€ 937,91	€ 2.067,83
Totale proventi finanziari		€ 496.816,49	€ 1.708.136,61
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 815.400,05	€ 925.094,73
a	Interessi passivi	€ 815.400,05	€ 925.094,73
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 815.400,05	€ 925.094,73
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 318.583,56	€ 783.041,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 906.928,96	€ 611.590,04
23	Svalutazioni	€ 404.921,03	€ 987.068,96
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 502.007,93	-€ 375.478,92
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 1.764.378,07	€ 2.063.326,39
a	Proventi da permessi di costruire	€ 347.914,54	€ 253.053,89
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.374.883,57	€ 1.810.272,50
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 41.579,96	€ 0,00
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 1.764.378,07	€ 2.063.326,39
25	Oneri straordinari	€ 2.185.321,22	€ 738.555,29
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.174.533,89	€ 731.196,51
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 10.787,33	€ 7.358,78
Totale oneri straordinari		€ 2.185.321,22	€ 738.555,29
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-€ 420.943,15	€ 1.324.771,10
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 2.500.520,38	€ 2.149.072,41
26	Imposte (*)	€ 301.225,09	€ 309.684,74
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 2.199.295,29	€ 1.839.387,67

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è correlato sostanzialmente agli effetti sul bilancio finanziario delle maggiori entrate per trasferimenti straordinari COVID, che hanno ridotti gli effetti negativi sulle entrate proprie e tributarie dell'Ente, ed alle minori spese, dovute anch'esse in gran parte, agli effetti dell'emergenza sanitaria (lock down i primi mesi del 2020).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -420.943,15 con un peggioramento dell'equilibrio economico dovuto a maggiori oneri straordinari di gestione e minori proventi straordinari (maggiori insussistenze dell'attivo).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 495.878,58, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Farma Q3	5%	3.000,00
Toscana Energia	1,75%	492.878,58

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 347.914,54.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 133.054,56 da insussistenze del passivo;
- per Euro 1.241.829,01 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 41.579,96.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 2.041.214,14 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 0,00 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 133.319,75 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25d) Altri oneri straordinari pari ad Euro 10.787,33.

STATO PATRIMONIALE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 1.333,00	€ 0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 0,00	€ 0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 88.403,51	€ 0,00
	9 Altre	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni immateriali		€ 89.736,51	€ 0,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1 Beni demaniali	€ 47.128.653,93	€ 40.109.870,05
	1.1 Terreni	€ 733.674,39	€ 743.921,78
	1.2 Fabbricati	€ 11.338.003,51	€ 422.185,16
	1.3 Infrastrutture	€ 35.056.976,03	€ 35.434.972,96
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 3.508.790,15
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 46.285.892,33	€ 61.196.238,96
	2.1 Terreni	€ 10.960.755,88	€ 3.127.675,24
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 34.918.103,87	€ 57.662.347,76
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 23.561,77	€ 13.226,07
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 77.948,21	€ 59.643,44
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 74.829,59	€ 19.730,98
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 134.281,75	€ 88.796,09
	2.7 Mobili e arredi	€ 36.572,03	€ 41.598,25
	2.8 Infrastrutture	€ 59.839,23	€ 87.063,96
	2.99 Altri beni materiali	€ 0,00	€ 96.157,17
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.408.088,31	€ 478.387,74
Totale immobilizzazioni materiali		€ 94.822.634,57	€ 101.784.496,75
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	1 Partecipazioni in	€ 10.710.859,39	€ 10.224.574,39
	a imprese controllate	€ 40.458,00	€ 26.921,00
	b imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	c altri soggetti	€ 10.670.401,39	€ 10.197.653,39
	2 Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		€ 10.710.859,39	€ 10.224.574,39
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 105.623.230,47	€ 112.009.071,14
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>		€ 0,00	€ 0,00
Totale rimanenze		€ 0,00	€ 0,00
<i>Crediti (2)</i>			
I	1 Crediti di natura tributaria	€ 3.322.680,31	€ 3.530.950,20
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
	b Altri crediti da tributi	€ 3.157.290,91	€ 3.530.950,20
	c Crediti da Fondi perequativi	€ 165.389,40	€ 0,00
II	2 Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.624.345,14	€ 1.026.881,21
	a verso amministrazioni pubbliche	€ 1.614.985,14	€ 940.662,67
	b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d verso altri soggetti	€ 9.360,00	€ 86.218,54
	3 Verso clienti ed utenti	€ 416.510,31	€ 711.849,53
	4 Altri Crediti	€ 1.580.544,35	€ 1.806.477,62
	a verso l'erario	€ 9.158,00	€ 8.361,00
	b per attività svolta per c/terzi	€ 30.079,22	€ 43.030,18
	c altri	€ 1.541.307,13	€ 1.755.086,44
Totale crediti		€ 6.944.080,11	€ 7.076.158,56
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1 Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		€ 0,00	€ 0,00
IV <i>Disponibilità liquide</i>			
	1 Conto di tesoreria	€ 12.496.485,27	€ 8.770.743,74
	a Istituto tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
	b presso Banca d'Italia	€ 12.496.485,27	€ 8.770.743,74
	2 Altri depositi bancari e postali	€ 366.057,06	€ 183.267,30
	3 Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide		€ 12.862.542,33	€ 8.954.011,04
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 19.806.622,44	€ 16.030.169,60
D) RATEI E RISCONTI			
	1 Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2 Risconti attivi	€ 0,00	€ 188.442,21
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 0,00	€ 188.442,21
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		€ 125.429.852,91	€ 128.227.682,95

(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.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 16.827.965,86	€ 54.236.282,73
II	Riserve	€ 76.214.941,62	€ 43.904.011,27
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.106.882,04	€ 2.571.151,60
b	da capitale	€ 0,00	€ 0,00
c	da permessi di costruire	€ 654.954,74	€ 431.717,31
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 70.456.458,45	€ 40.516.086,01
d		€ 996.646,39	€ 385.056,35
e	altre riserve indisponibili	€ 2.199.295,29	€ 1.839.387,67
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 2.199.295,29	€ 1.839.387,67
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 95.242.202,77	€ 99.979.681,67
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 622.533,03	€ 248.200,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 622.533,03	€ 248.200,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 19.486.855,91	€ 20.914.088,50
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 19.486.855,91	€ 20.914.088,50
2	Debiti verso fornitori	€ 6.101.745,88	€ 4.559.606,56
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 834.564,64	€ 670.607,99
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 181.603,35	€ 344.885,02
c	imprese controllate	€ 1.000,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 651.961,29	€ 325.722,97
5	Altri debiti	€ 1.441.093,04	€ 1.089.806,93
a	tributari	€ 374.949,09	€ 480.118,71
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 28.626,74	€ 26.985,76
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 1.037.517,21	€ 582.702,46
TOTALE DEBITI (D)		€ 27.864.259,47	€ 27.234.109,98
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 243.292,52	€ 189.500,00
II	Risconti passivi	€ 1.457.565,12	€ 576.191,30
1	Contributi agli investimenti	€ 1.457.565,12	€ 462.673,54
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.234.989,44	€ 306.908,00
b	da altri soggetti	€ 222.575,68	€ 155.765,54
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 113.517,76
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		€ 1.700.857,64	€ 765.691,30
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 125.429.852,91	€ 128.227.682,95
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 1.665.071,09	€ 934.676,24
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 1.665.071,09	€ 934.676,24

successivo

imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5

In relazione allo stato dell'arte degli inventari, l'Ente riferisce quanto segue:

Il Servizio Finanziario con Determinazione n. 986 del 04/12/2020 CIG 8503360AA6 incaricava la Ditta Gruppo Informatica e Servizi S.r.l. del servizio di ricognizione straordinaria del patrimonio immobiliare di proprietà comunale e dell'aggiornamento della consistenza del patrimonio immobiliare per gli esercizi 2020. Al termine del servizio la situazione dell'inventario immobiliare informatizzato nel sistema di gestione patrimoniale Babylon risulterà essere allineata con i dettami del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. sull'Armonizzazione contabile.

Nel dettaglio il progetto intrapreso è stato strutturato come illustrato nelle seguenti fasi operative.

ATTIVITA' DI RIAPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI

- Riclassificazione delle immobilizzazioni di dettaglio, al Piano Integrato dei Conti aggiornato 2020;
- Rivalutazione attraverso l'adeguamento ai nuovi principi estimativi delle posizioni inventariali sottostimate ex D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- Applicazione degli ammortamenti secondo quanto disposto dalla norma;

PATRIMONIO IMMOBILIARE, si è proceduto alla rilevazione straordinaria dei beni immobili:

- analisi della documentazione ricevuta dall'Ente, preventivamente all'inizio dei lavori, con particolare attenzione al precedente inventario;
- indagine catastale presso il portale Sister;
- indagine catastale ed ipotecaria presso la Conservatoria competente;
- riclassificazione del patrimonio immobiliare di proprietà dell'Ente in base alla destinazione d'uso dei cespiti (riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti integrato alla contabilità economico-patrimoniale aggiornato al 2020);
- la valorizzazione è stata effettuata secondo il criterio della ricostruzione dei costi sostenuti negli anni per le manutenzioni straordinarie, dei costi sostenuti per l'acquisizione a patrimonio dei cespiti, della valutazione catastale rivalutata (cfr. valori aggiornati contenuti nella base dati inventariale ricevuta dall'Ente);
- Scorporo dell'area di sedime dal fabbricato (ex D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.);
- elaborazione degli ammortamenti ai sensi delle disposizioni legislative in materia;
- inserimento nel Sistema Informativo Patrimoniale Babylon dei dati raccolti per l'elaborazione dello Stato Patrimoniale 2020 e dei relativi ammortamenti necessario per la produzione dei Registri di consistenza inventariale al 31.12.2020.

APPLICAZIONE DEGLI AMMORTAMENTI PATRIMONIALI

L'ordinamento contabile determina diverse vite utili in funzione della singola voce di Piano dei Conti, gli ammortamenti sono stati applicati in ottemperanza a quanto prescritto dalla normativa.

Di seguito la tabella esplicativa:	Coefficiente annuo
Tipologia beni	
Immobilizzazioni Immateriali	20%
Fabbricati	2%
Terreni	0%
Infrastrutture	3%

ATTIVITA' DI AGGIORNAMENTO DELL'ESERCIZIO 2020

E' necessario ricordare che il Decreto 118/2011 introduce puntuali principi contabili che direttamente influenzano le modalità di aggiornamento economico-patrimoniali.

In particolare il principio di Competenza potenziata e di Uniformità dei bilanci impongono una diversa

modalità di aggiornamento delle scritture patrimoniali, quali la determinazione del primo movimento alla Liquidazione della Spesa o all'Accertamento dell'Entrata e l'imprescindibile coordinamento reciproco tra movimenti finanziari e scritture contabili.

Per quanto sopra si è proceduto in prima analisi alla migrazione dei dati finanziari dei Piani Finanziari U.2.02 (impegnato e liquidato Titolo II) e dei Piani Finanziari E.4.04 (accertato Titolo IV) dal software di contabilità in uso presso il Comune di San Giuliano Terme sulla procedura informatica di gestione inventariale Babylon, al fine di collegare ogni variazione tecnica alla rispettiva spesa e ogni vendita al relativo accertamento.

Sono stati richiesti e raccolti i documenti relativi alle seguenti variazioni:

o ispezione ipotecaria per l'identificazione degli atti notarili a favore e contro del 2020;

o analisi delle spese emergenti dalla migrazione contabile;

o analisi degli accertamenti emersi dalla migrazione contabile.

Analizzata la documentazione reperita e effettuate le conseguenti variazioni patrimoniali si è proceduto alla disamina delle spese capitali ancora presenti sul sistema procedendo alla corretta imputazione al relativo

CONCLUSIONI

Le attività svolte hanno permesso il raggiungimento degli obiettivi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..

Il valore residuo della riserva dei beni demaniali-indisponibili (immobili) al 31/12/2020 ammonta ad € 70.129.302,20.

Si evidenzia che nel corso del 2021 continuerà l'attività di bonifica e ricognizione straordinaria dei dati aggiornati al 31.12.2020 e le relative risultanze saranno evidenziate nello Stato Patrimoniale al 31.12.2021.

E' stato allegato al rendiconto 2020 il REGISTRO IMMOBILI 31/12/2020.

Si evidenzia altresì che nel corso 2021 si procederà con la seconda fase del servizio di ricognizione straordinaria del patrimonio comunale programmando l'attività di censimento ed etichettatura dei beni mobili.

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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si riporta quindi quanto sopra segnalato:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>in corso</i>
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2020
Rimanenze	non sono presenti

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, per quanto riguarda immobilizzazioni immateriali, materiali (beni immobili), mentre è in corso la ricognizione dei beni mobili, che sarà conclusa nell'anno 2021.

Nella relazione al rendiconto sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente si è dotato quindi a partire dal 31/12/2020 di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, ed è in corso la formazione del personale in merito.

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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	6.944.080,11
(+)	FCDE economica	€	13.399.726,17
(+)	Depositi postali	€	116.275,21
(+)	Depositi bancari	€	249.781,85
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	9.158,00
(-)	Crediti stralciati	€	3.354.872,87
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	17.345.832,47

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		-37.408.316,87
STORNO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE ANNO PREC		-611.590,04
VARIAZIONE RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		223.237,43
RISULTATO D'ESERCIZIO		2.199.295,29
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€ 0,00	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 307.932,81	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€ 29.940.372,44	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 611.590,04	
SALDO VARIAZIONE RISERVE	€ 30.859.895,29	30.859.895,29
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		-4.737.478,90

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 16.827.965,86
II	Riserve	€ 76.214.941,62
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.106.882,04
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 654.954,74
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 70.456.458,45
e	altre riserve indisponibili	€ 996.646,39
III	risultato economico dell'esercizio	€ 2.199.925,29

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	€ 200.200,00
fondo perdite società partecipate	€ 40.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 382.333,03
totale	€ 622.533,03

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.

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	€	27.864.259,47
(-)	Debiti da finanziamento	€	19.486.855,91
(-)	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 =	€	8.377.403,56

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2020, imputato nel 2021 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2020 per € 243.292,52.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2020 ammontano a complessivi € 1.457.565,12.

- Altri Risconti Passivi

Sono presenti altri risconti passivi di competenza dell'esercizio 2021 per € 0,00.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si richiamano all'attenzione le osservazioni e le raccomandazioni poste nei paragrafi che precedono, con particolare riferimenti ai seguenti aspetti:

- L'organo di revisione ha rilevato che l'Ente deve predisporre per ogni spesa di investimento adeguati cronoprogrammi a corredo delle determinazioni di impegno.
- Proseguire nella revisione straordinaria del patrimonio, con riferimento ai beni mobili.

Si evidenzia quanto segue:

- attendibilità delle risultanze della gestione
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali (beni immobili, immobilizzazioni immateriali).

L'organo di revisione raccomanda l'attenta analisi degli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza sanitaria da COVID-19, con particolare attenzione all'andamento delle entrate nel corso del 2021 e successivi, nonché la corretta e puntuale certificazione da rendere entro il 31/05/2021 in ordine al c.d. "fondone".

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE