

**COMUNE DI VADO LIGURE**

PROVINCIA DI SAVONA

**Relazione dell'organo di  
revisione**

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

**ANNO  
2020**

**CNDCEC – 2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GIUSEPPE NIGRONI

---

---

# **COMUNE DI VADO LIGURE**

## **ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 6 DEL 24 APRILE 2021 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

### **APPROVA**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del COMUNE DI VADO LIGURE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crema, 24 Aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GIUSEPPE NIGRONI

---

---

## INDICE

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche .....	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	7
Gestione finanziaria .....	7
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	27
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità .....	29
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	31
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	32
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	33
Concessione di garanzie .....	35
Contratti di leasing.....	35
Strumenti di finanza derivata.....	35
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	36
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	37
Entrate.....	37
IMU-ICI.....	39
TARSU -TIA - TARI.....	40
Contributi per permessi di costruire .....	40
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	41
Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi .....	42
Spese correnti .....	43
Spese per il personale.....	43
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	45
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	46
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....	46
Esternalizzazione dei servizi .....	46
Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....	46
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche .....	46
Società che hanno conseguito perdite di esercizio.....	47
Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati .....	47
CONTO ECONOMICO .....	48
STATO PATRIMONIALE .....	53
Attivo.....	54
Passivo.....	56
Patrimonio netto .....	56
RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO .....	59

CONCLUSIONI .....	60
-------------------	----

# INTRODUZIONE

Il sottoscritto RAG. GIUSEPPE NIGRONI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 05.04.2018;

- ricevuta in data 21 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera di Giunta Comunale n. 43 del 21/04/2021 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto 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 deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 30.05.2017;

## 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 ;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) , è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Bilancio Totali	18
di cui Variazioni di Consiglio	5
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater LETT. BTuel	5

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

## RIPORTA

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il COMUNE DI VADO LIGURE registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8318 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 via 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 art.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019 l'Ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- 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;
- 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 l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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;

- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 35.000,00 di parte corrente e detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c.5;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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 nella al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	22.156.492,94
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	22.156.492,94

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31/12	16.880.033,86	18.655.992,02	22.156.492,94
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	154.252,87

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.

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	0,00	0,00	0,00

Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	750.430,06
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	596.177,19
Fondi vincolati al 31/12	=	0,00	0,00	154.252,87
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	0,00	0,00	154.252,87

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		18.655.992,02			
Entrate Titolo 1.00	+	8.821.508,83	4.931.395,35	719.540,40	5.650.935,75
Entrate Titolo 2.00	+	4.205.437,50	3.045.496,83	690.915,09	3.736.411,92
Entrate Titolo 3.00	+	10.007.429,58	7.077.597,56	1.108.514,77	8.186.112,33
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	23.034.375,91	15.054.489,74	2.518.970,26	17.573.460,00
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	18.605.611,02	10.494.966,72	1.734.556,43	12.229.523,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	64.807,74	64.807,74	0,00	64.807,74
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	18.670.418,76	10.559.774,46	1.734.556,43	12.294.330,89
Differenza D(D=B-C)	=	4.363.957,15	4.494.715,28	784.413,83	5.279.129,11
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	4.363.957,15	4.494.715,28	784.413,83	5.279.129,11
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	6.106.044,82	2.670.740,44	145.510,24	2.816.250,68
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	13.410,46	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	6.119.455,28	2.670.740,44	145.510,24	2.816.250,68
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione	+	0,00	0,00	0,00	0,00

pubbliche(B1)					
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	6.119.455,28	2.670.740,44	145.510,24	2.816.250,68
Spese Titolo 2.00	+	16.785.574,00	2.371.573,83	2.289.820,67	4.661.394,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	16.785.574,00	2.371.573,83	2.289.820,67	4.661.394,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	16.785.574,00	2.371.573,83	2.289.820,67	4.661.394,50
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-10.666.118,72	299.166,61	-2.144.310,43	-1.845.143,82
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	4.553.184,43	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	4.553.184,43	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	3.050.269,04	2.020.750,64	14.224,21	2.034.974,85
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	3.112.337,94	1.900.197,57	68.261,65	1.968.459,22
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	12.291.761,55	4.914.434,96	-1.413.934,04	22.156.492,94

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

## **Tempestività pagamenti**

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

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

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

La Giunta comunale ha adottato nella seduta del 24 febbraio 2021 la deliberazione n. 15 ad oggetto "Accantonamento obbligatorio al Fondo garanzia debiti commerciali (comma 862 art. 1 L. n. 145/2018). Determinazione di non assoggettabilità".

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.666.347,06.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.400.202,64 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 5.489.768,41 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>		<b>2020</b>
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		5.666.347,06
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)		1.259.771,44
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		1.006.372,98
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>		3.400.202,64

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>		<b>2020</b>
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)		3.400.202,64
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		-2.089.565,77
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>		5.489.768,41

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2020</b>
Saldo gestione di competenza*		3.678.206,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		7.192.951,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa		9.080.651,54
<b>SALDO FPV</b>		<b>-1.887.699,81</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.126.813,29
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.223.849,74
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>97.036,46</b>
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>3.678.206,13</b>
<b>SALDO FPV</b>		<b>-1.887.699,81</b>

<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>97.036,46</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.875.840,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.926.356,70
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>	<b>13.689.740,22</b>
* 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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti c/competenza (A)</b>	<b>Incassi c/competenza (B)</b>	<b>% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)</b>
Titolo I	6.954.288,56	6.997.099,02	4.931.395,35	70,48
Titolo II	3.312.039,89	3.458.156,88	3.045.496,83	88,07
Titolo III	7.825.821,14	7.983.989,72	7.077.597,56	88,65
Titolo IV	5.359.338,33	3.163.067,78	2.670.740,44	84,44
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	159.340,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.439.245,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.946.308,07
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	194.983,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	64.807,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>5.392.487,43</b>
<b>ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avано di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	117.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	865.776,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>4.643.710,54</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.259.771,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	371.025,87
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.012.913,23</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.145.328,43
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.158.241,66</b>
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	3.758.840,74
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.033.610,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.163.067,78
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	865.776,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.912.991,46
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	8.885.668,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>1.022.636,52</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	435.347,11
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>587.289,41</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	55.762,66
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>531.526,75</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>5.666.347,06</b>
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.259.771,44
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	806.372,98
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.600.202,64</b>

- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-2.089.565,77
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5.689.768,41</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	4.643.710,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	117.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	1.259.771,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-2.145.328,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	314.414,87
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>5.097.852,66</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

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)
	<b>Fondo anticipazioni di liquidità:</b>					
	<b>Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo perdite società partecipate:</b>					
9180/20	FONDO COPERTURA PERDITE ORGANISMI PARTECIPATI	135.012,37	0,00	188.000,00	-321.148,51	1.863,86
	<b>Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:</b>	<b>135.012,37</b>	<b>0,00</b>	<b>188.000,00</b>	<b>-321.148,51</b>	<b>1.863,86</b>
	<b>Fondo contenzioso:</b>					
9180/45	FONDO CONTENZIOSO (PER SOCCOMBENZA LITI)	116.776,54	0,00	70.000,00	-166.776,54	20.000,00
	<b>Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:</b>	<b>116.776,54</b>	<b>0,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>-166.776,54</b>	<b>20.000,00</b>
	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità:</b>					
9179/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CORRENTE	2.490.317,55	0,00	474.616,67	0,00	2.964.934,22
20000/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CAPITALE	16.110,52	0,00	0,00	-5.913,62	10.196,90
	<b>Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:</b>	<b>2.506.428,07</b>	<b>0,00</b>	<b>474.616,67</b>	<b>-5.913,62</b>	<b>2.975.131,12</b>
	<b>Altri accantonamenti:</b>					
	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI PER PAGAMENTO LAVORI SOCIETA' CEMENT BIT SRL	0,00	0,00	0,00	11.573,00	11.573,00
	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI PER PAGAMENTO LAVORI SOCIETA' URETEK SRL	0,00	0,00	0,00	50.103,28	50.103,28
	ALTRI ACCANTONAMENTI (ACCANTONAMENTO PRIMO CANONE CONTRATTO CONCESSIONE CAVA TREVO)	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00
	FONDO PASSIVITA' POTENZIALE PER PAGAMENTO QUOTE 2016-2019 PIANO	131.337,48	0,00	0,00	32.835,00	164.172,48

	INDUSTRIALE ACTS SPA					
	CONVENZIONE ADSP 500 MILA EURO PARTE CORRENTE _ ACCANTONATO PER EVENTUALE MINORE ENTRATA	201.337,17	0,00	0,00	-201.337,17	0,00
9180/25	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	38.000,00	0,00	32.464,00	0,00	70.464,00
9180/50	FONDO ONERI (INDENNITA' DI MANDATO DEL SINDACO PER 2777,81)	3.665,62	0,00	3.000,00	0,00	6.665,62
9180/55	FONDO EMERGENZA COVID 19	0,00	0,00	291.690,77	-291.690,77	0,00
9190/0	ALTRI ACCANTONAMENTI (ACCANTONAMENTI PER MINORI ENTRATE DA DISCARICHE COMUNALI)	997.210,44	0,00	200.000,00	-1.197.210,44	0,00
	<b>Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:</b>	<b>1.771.550,71</b>	<b>0,00</b>	<b>527.154,77</b>	<b>-1.595.727,10</b>	<b>702.978,38</b>
	<b>TOTALE:</b>	<b>4.529.767,69</b>	<b>0,00</b>	<b>1.259.771,44</b>	<b>-2.089.565,77</b>	<b>3.699.973,36</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Si rimanda alla tabella allegata al rendiconto

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2020	Impegni eser. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr.	F.P.V. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr.	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione residui) (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
	RISORSE DESTINATE	11122/17	AMPLIAMENTO CIVICO CIMITERO LOCALITA' BOSSARINO - CORPO LOCULI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE-ACCANTONA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2560/0	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	/	QUOTA RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	10.883,84	432,37	0,00	0,00	0,00	11.316,21
2560/0	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	9535/12	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI E STRUTTURE PUBBLICHE PATRIMONIALI COMUNALI (ALIENAZIONI)	0,00	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00
2560/0	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	11122/17	AMPLIAMENTO CIVICO CIMITERO LOCALITA' BOSSARINO - CORPO LOCULI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE-ACCANTONA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2560/0	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	11778/6	ACQUISTO ARREDI PER ASILO NIDO (S.EX.A.) (ALIENAZIONI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2560/0	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	11781/5	ACQUISTO ATTREZZATURE PER SERVIZI SOCIALI (ALIENAZIONE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2560/0	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	11865/42	ASFALTI ED OPERE VARIE PER LA SICUREZZA STRADALE (ALIENAZIONI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



3120/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGRAMMA RIGENERAZIONE URBANA, EDILIZIA RESIDENZIALE SOCIALE E VALORIZZAZI	/	Quota risorse destinate agli investimenti	0,00	180.224,62	0,00	0,00	0,00	180.224,62
3181/0	ALTRE ENTRATE PER ACQUISIZIONE DI IMMOBILI A TITOLO GRATUITO	10801/31	ACQUISIZIONE DIRITTI DI USO PUBBLICO (DIRITTI REALI DI GODIMENTO) A TITOLO GRATUITO SU AREE PER OPER	0,00	13.275,00	13.275,00	0,00	0,00	0,00
3181/5	TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER DIRITTI REALI DI GODIMENTO	10801/31	ACQUISIZIONE DIRITTI DI USO PUBBLICO (DIRITTI REALI DI GODIMENTO) A TITOLO GRATUITO SU AREE PER OPER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3181/10	TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER INFRASTRUTTURE STRADALI	10801/31	ACQUISIZIONE DIRITTI DI USO PUBBLICO (DIRITTI REALI DI GODIMENTO) A TITOLO GRATUITO SU AREE PER OPER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3181/10	TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER INFRASTRUTTURE STRADALI	10865/20	SPESE PER ACQUISIZIONE IMMOBILI A TITOLO GRATUITO (ACQUISIZIONE PATRIMONIO A TITOLO GRATUITO) MANDAT	0,00	204.590,87	204.590,87	0,00	0,00	0,00
3181/11	TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER INFRASTRUTTURE STRADALI- AREE BONIFICA TERRENI	10865/22	SPESE PER ACQUISIZIONE IMMOBILI A TITOLO GRATUITO- AREE PER BONIFICA TERRENI (ACQUISIZIONE PATRIMONI)	0,00	4.028,92	4.028,92	0,00	0,00	0,00
3181/12	RIMBORSO SPESE PER ACQUISIZIONE IMMOBILI A TITOLO GRATUITO	10865/20	SPESE PER ACQUISIZIONE IMMOBILI A TITOLO GRATUITO (ACQUISIZIONE PATRIMONIO A TITOLO GRATUITO) MANDAT	0,00	2.264,45	2.264,45	0,00	0,00	0,00
3270/1	TRASFERIMENTO DA PRIVATI	/	Quota risorse destinate agli investimenti	531,87	1.668,63	0,00	0,00	0,00	2.200,50
3270/1	TRASFERIMENTO DA PRIVATI	9420/10	ACQUISTO MOBILI, PER IL SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO (TRASFERIMENTI DA PRIVATI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3280/10	SANZIONI DERIVANTI DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	11122/17	AMPLIAMENTO CIVICO CIMITERO LOCALITA' BOSSARINO - CORPO LOCULI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE- ACCANTONA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>TOTALE:</b>	<b>111.574,25</b>	<b>787.439,05</b>	<b>245.928,66</b>	<b>229.965,80</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>433.118,84</b>
								Total quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
								<b>Total risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>	<b>433.118,84</b>

## **Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte Corrente	159.340,90	194.983,28
FPV di parte Capitale	7.033.610,83	8.885.668,26
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	30.000,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	0,00	131.020,90	164.983,28
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	158.175,91	28.320,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	2.401,41	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>160.577,32</b>	<b>159.340,90</b>	<b>194.983,28</b>

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	3.099.343,43	5.666.626,69	5.183.526,41
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	574.363,14	1.333.640,09	3.702.141,85
F.P.V. da riaccertamento straordinario	33.344,05	33.344,05	0,00
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>3.707.050,62</b>	<b>7.033.610,83</b>	<b>8.885.668,26</b>

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 13.689.740,22, come risulta dai seguenti elementi:

<b>GESTIONE</b>				
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>	
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2020				<b>18.655.992,02</b>
Riscossioni	(+)	2.678.704,71	19.745.980,82	<b>22.424.685,53</b>
Pagamenti	(-)	4.092.638,75	14.831.545,86	<b>18.924.184,61</b>
<b>Saldo di cassa al 31 Dicembre 2020</b>	(=)			<b>22.156.492,94</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2020	(-)			<b>0,00</b>
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre 2020</b>	(=)			<b>22.156.492,94</b>
Residui Attivi <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>	(+)	3.240.076,49	3.970.634,89	<b>7.210.711,38</b>  <b>0,00</b>
Residui Passivi	(-)	1.389.948,84	5.206.863,72	<b>6.596.812,56</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			<b>194.983,28</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			<b>8.885.668,26</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			<b>0,00</b>
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020</b>	(=)			<b>13.689.740,22</b>

- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Risultato di amministrazione (A)</b>	<b>13.521.548,01</b>	<b>11.802.197,44</b>	<b>13.689.740,22</b>
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.373.694,78	4.529.767,69	3.699.973,36
Parte vincolata (C)	3.043.038,66	3.245.438,15	3.099.677,30
Parte destinata a investimenti (D)	172.354,35	111.239,25	433.118,84
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	5.932.460,22	3.915.752,35	6.456.970,72

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

amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.  
In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

<b>FPV spesa corrente</b>	<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante		114.525,00
Trasferimenti correnti		0,00
Incarichi a legali		50.458,28
Altri incarichi		0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		30.000,00
“Fondone” Covid-19 DM 3/11/2020		0,00
Altro		
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>		<b>194.983,28</b>

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministraz ione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31/12/2019								Parte destinata agli investimenti
			Parte accantonata			Parte Vincolata					
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00									
Finanziamen to spese di investimento	2.599.456,00	2.599.456,00									
Finanziamen to di spese correnti non permanenti	0,00	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00									
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00									

Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	1.109.384,74					1.029.384,74	0,00	0,00	80.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	8.093.356,70	1.316.296,35	2.506.428,07	0,00	2.023.339,62	1.712.040,02	260.210,01	55.282,46	108.520,92	111.239,25
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>11.802.197,44</b>	<b>3.915.752,35</b>	<b>2.506.428,07</b>	<b>0,00</b>	<b>2.023.339,62</b>	<b>2.741.424,76</b>	<b>260.210,01</b>	<b>55.282,46</b>	<b>188.520,92</b>	<b>111.239,25</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2019 al termine dell'esercizio 2020:										

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 delibera di giunta n°27 del 26/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto delibera di giunta n°27 del 26/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	7.045.594,48	2.678.704,71	3.240.076,49	<b>-1.126.813,28</b>
Residui Passivi	6.706.437,33	4.092.638,75	1.389.948,84	<b>-1.223.849,74</b>

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	1.083.248,63	842.514,91
Gestione corrente vincolata		123.552,05
Gestione in conto capitale vincolata	3.757,95	33.810,89
Gestione in conto capitale non vincolata	25.267,78	207.238,11
Gestione servizi c/terzi	14.538,93	16.733,78
<b>Minori residui</b>	<b>1.126.813,29</b>	<b>1.223.849,74</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza 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 stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

<i>Residui attivi</i>		<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>Totale residui conservati al 31/12/2020</i>	<i>FCDE al 31/12/2020</i>
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	812,63	16.068,50		163.767,40	220.897,83	3.230.460,92	776.116,43	369.000,00
	Riscosso c/residui al 31/12	529,09	274,21		10.415,42	111.542,03	2.717.238,75		
	Percentuale di riscossione	65,11	1,71		6,36	50,49	84,11		
<b>Tarsu – Tia - Tari</b>	Residui iniziali	379.807,62	303.231,95	381.864,79	333.021,48	621.776,42	2.043.263,03	2.440.649,37	1.647.810,12
	Riscosso c/residui al 31/12	22.633,69	9.784,76	15.565,42	11.630,32	178.024,43	765.056,18		
	Percentuale di riscossione	3,07	3,23	4,08	3,49	28,63	37,44		
<b>Sanzioni per violazione codice della strada</b>	Residui iniziali	323.706,70	82.191,82	224.904,03	69.362,75	110.084,50	130.906,13	799.413,64	736.102,19
	Riscosso c/residui al 31/12	18.437,51	3.540,77	2.937,27	2.256,29	665,24	116.017,41		
	Percentuale di riscossione	5,70	4,31	1,31	3,25	0,60	88,63		
<b>Fitti attivi</b>	Residui iniziali	14.538,51		727,81		26.384,06	467.061,53	21.330,33	6.079,82
	Riscosso c/residui al 31/12					25.065,82	458.889,42		
	Percentuale di riscossione					95,00	98,25		

## **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.

### **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. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.975.131,12.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili con il Rendiconto di Gestione 2018, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 2) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.700.883,18, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, 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.

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

E' stata accantonata la somma di Euro 1.863,86 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.

<i>Organismo</i>	<i>Perdita 31/12/2019</i>	<i>Quota di partecipazione</i>	<i>Quota di perdita</i>	<i>Quota di fondo</i>
I.R.E. S.P.A.	86.444,00	0,05%	43,22	43,22
ECOLOGICA SRL	6.542,00	27,83%	1.820,64	1.820,64

## Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.665,62
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.000,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO</b>	<b>6.665,62</b>

## Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 70.464,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Sono presenti inoltre accantonamenti per le passività potenziali probabili:

- euro 400.000,00 relativo alla prima annualità incassata nell'anno 2013 riferito al contratto di concessione della Cava Trevo, la cui procedura è in corso di completamento;
- euro 164.172,48 relativo alle quote del piano industriale di ACTS spa annualità 2016-2020;
- euro 50.103,28 relativi a incarico legale atto di citazione 30 aprile 2012 Tribunale di Savona;
- euro 11.573,00 relativo a lavori a seguito movimento franoso parcheggio via Grillo.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.597.353,62	4.834.729,85	237.376,23
203	Contributi agli investimenti	7.030,44	38.973,76	31.943,32
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.150,80	39.287,85	38.137,05
<b>TOTALE</b>		<b>4.605.534,86</b>	<b>4.912.991,46</b>	<b>307.456,60</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

L'Organo di revisione ha verificato a campione 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:

<i>Entrate da Rendiconto 2018</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.517.152,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.971.766,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.721.952,51	
<b>(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2018</b>	<b>18.210.871,41</b>	
<b>(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)</b>	<b>1.821.087,14</b>	
<b>Oneri finanziari da Rendiconto 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)	16.108,38	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	1.804.978,76	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	16.108,38	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G / A * 100)</b>		<b>0,09</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	429.170,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	64.807,74
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>Totale debito</b>	<b>=</b>	<b>364.363,18</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	551.519,72	491.525,39	429.170,92
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	59.994,33	62.354,47	64.807,74
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>491.525,39</b>	<b>429.170,92</b>	<b>364.363,18</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8316	8318	8318
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>59,11</b>	<b>51,60</b>	<b>43,80</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	20.916,79	18.556,65	16.103,38
Quota capitale	59.994,33	62.354,47	64.807,74
<b>Totale fine anno</b>	<b>80.911,12</b>	<b>80.911,12</b>	<b>80.911,12</b>

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

## **Concessione di garanzie**

Nel corso del 2020 non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

## **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

<i>Bene utilizzato</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Concedente</i>	<i>Canone annuo</i>
Fabbricato sito in Vado Ligure - Via Palestro n. 6/8	Contratto di locazione finanziaria (leasing immobiliare)	BNL LEASING S.P.A.	144.610,00

## **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 5.666.347,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.600.202,64
- W3\*(equilibrio complessivo): € 5.689.768,41

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>FCDE Accantonamento competenza 2020</b>	<b>FCDE Rendiconto 2020</b>
Recupero evasione IMU	505.141,09	93.611,09	110.000,00	330.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	86.271,14	1.514,20	11.082,00	331.909,11
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	217.278,26	154.734,84	15.000,00	39.000,00
<b>Totale</b>	<b>808.690,49</b>	<b>249.860,13</b>	<b>136.082,00</b>	<b>700.909,11</b>

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

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
Residui attivi al 1/1/2020	695.427,47	100,000%
Residui riscossi nel 2020	137.988,18	19,842%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-36.651,26	5,270%
Residui (da residui) al 31/12/2020	520.788,03	74,887%
Residui della competenza	558.830,36	
<b>Residui totali</b>	<b>1.079.618,39</b>	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>	<b>700.909,11</b>	<b>64,922%</b>

## **IMU-ICI**

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2020	377.158,95	100,000%
Residui riscossi nel 2020	113.310,11	30,043%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-15.891,35	4,213%
Residui (da residui) al 31/12/2020	247.957,49	65,743%
Residui della competenza	450.802,17	
<b>Residui totali</b>	<b>698.759,66</b>	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>	<b>330.000,00</b>	<b>47,227%</b>

## **TARSU -TIA - TARI**

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2020	2.019.702,26	100,000%
Residui riscossi nel 2020	237.638,62	11,766%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-619.621,12	30,679%
Residui (da residui) al 31/12/2020	1.162.442,52	57,555%
Residui della competenza	1.278.206,85	
<b>Residui totali</b>	<b>2.440.649,37</b>	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>	<b>1.647.810,12</b>	<b>67,515%</b>

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Accertamento	260.035,22	776.202,11	709.764,45
Riscossione	260.035,22	775.938,10	709.764,45

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE			
	2018	2019	2020
accertamento	290.452,57	278.467,34	130.906,13
riscossione	212.877,61	168.382,84	116.017,41
% di riscossione	73,292%	60,468%	88,626%

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2020	812.362,00	100,000%
Residui riscossi nel 2020	27.837,08	3,273%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2020	784.524,92	96,727%
Residui della competenza	14.888,72	
<b>Residui totali</b>	<b>799.413,64</b>	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>	<b>736.102,19</b>	<b>92,080%</b>

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi**

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2020	41.650,38	100,000%
Residui riscossi nel 2020	25.065,82	60,181%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-14.538,50	34,906%
Residui (da residui) al 31/12/2020	2.046,06	4,913%
Residui della competenza	8.172,13	
<b>Residui totali</b>	<b>10.218,19</b>	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>	<b>6.079,82</b>	<b>59,500%</b>

## Spese correnti

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	3.057.023,34	3.057.531,18	507,84
102	Imposte e tasse a carico ente	268.625,96	310.341,99	41.716,03
103	Acquisto beni e servizi	7.486.906,86	7.338.340,15	-148.566,71
104	Trasferimenti correnti	1.203.589,46	1.242.126,32	38.536,86
107	Interessi passivi	18.713,81	16.108,38	-2.605,43
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.890,25	12.212,09	-8.678,16
110	Altre spese correnti	942.799,09	969.647,96	26.848,87
<b>TOTALE</b>		<b>12.998.548,77</b>	<b>12.946.308,07</b>	<b>-52.240,70</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 12.400,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.837.391,62;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Spese macroaggregato 101	3.140.363,10	3.047.919,72
Spese macroaggregato 103	62.945,97	24.458,13
Irap macroaggregato 102	214.253,60	216.091,79
Altre spese	20.331,86	25.650,86
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.437.894,52</b>	<b>3.314.120,50</b>
(-) Componenti escluse (B)	600.502,90	824.321,09
di cui rinnovi contrattuale		470.181,77
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.837.391,62</b>	<b>2.489.799,41</b>

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31/12/2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte di conti gli atti di importo superiore ai 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.

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

#### **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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 22 dicembre 2020 con deliberazione consiliare n. 70 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione Sociale	Quota di partecipazione
I.R.E. S.P.A.	0,05%
ECOLOGIC@ SRL	27,83%

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

## **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 indicate 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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2019</b>	<b>2020</b>
A	<i>Componenti positivi della gestione</i>	15.609.918,31	17.540.382,75
B	<i>Componenti negativi della gestione</i>	14.873.475,97	14.568.837,47
<b>Risultato della gestione</b>		<b>736.442,34</b>	<b>2.971.545,28</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-4.873,90	1.547.808,74
	Proventi finanziari	13.839,91	1.563.917,12
	Oneri finanziari	18.713,81	16.108,38
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	-288.461,46
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	288.461,46
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>731.568,44</b>	<b>4.230.892,56</b>
E	<i>Proventi straordinari</i>	1.910.980,10	1.827.448,57
E	<i>Oneri straordinari</i>	539.473,09	1.174.135,08

<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.103.075,45</b>	<b>4.884.206,05</b>
IRAP	225.178,29	223.552,13
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>1.877.897,16</b>	<b>4.660.653,92</b>

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

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2020 si rileva che il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti principali elementi:

- registrazione dividendi euro 1.550.000,00;
- plusvalenze euro 665.386,37.

Il risultato di esercizio di euro 4.660.653,92 depurato della parte straordinaria (area E) euro 653.313,49, presenta un saldo di Euro 4.007.340,43 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 3.500.950,28 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 1.550.000,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<i>Società</i>	<i>percentuale di partecipazione</i>	<i>Proventi</i>
ECOSAVONA S.R.L.	25,000%	1.550.000,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>QUOTE DI AMMORTAMENTO</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
1.543.540,92	1.850.944,79	1.959.411,32

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

		<b>SALDO</b>
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>		
5.2.2	<i>Insussistenze del passivo</i>	
5.2.2.01	Insussistenze del passivo	982.800,74
5.2.3	<i>Sopravvenienze attive</i>	
5.2.3.01	Rimborsi di imposte	12.303,00
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	23.283,62
5.2.4	<i>Plusvalenze</i>	
5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	665.386,37
5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.2.9	<i>Altri proventi straordinari</i>	
5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00
5.2.9.02	Permessi di costruire	0,00
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	143.674,84
<b>TOTALE</b>		<b>1.827.448,57</b>
<b>ONERI STRAORDINARI</b>		
5.1.1	<i>Sopravvenienze passive</i>	
5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	0,00
5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	0,00

5.1.1.03	Rimborsi	8.033,94
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	0,00
<b>5.1.2 Insussistenze dell'attivo</b>		
5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	1.126.813,29
<b>5.1.3 Trasferimenti in conto capitale</b>		
5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	0,00
5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	0,00
5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escusione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escusione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	0,00
5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escusione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	0,00
5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escusione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	0,00
5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escusione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	0,00
5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	0,00
5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	0,00
5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	0,00
5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00

5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	0,00
<b>5.1.4 Minusvalenze</b>		
5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
<b>5.1.9 Altri oneri straordinari</b>		
5.1.9.01	Altri oneri straordinari	39.287,85
<b>TOTALE</b>		<b>1.174.135,08</b>

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2020</b>
Immobilizzazioni immateriali	240.834,98	137.868,51	378.703,49
Immobilizzazioni materiali	52.046.862,77	3.408.991,43	55.455.854,20
Immobilizzazioni finanziarie	6.158.076,39	-288.461,46	5.869.614,93
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>58.445.774,14</b>	<b>3.258.398,48</b>	<b>61.704.172,62</b>
Rimanenze	0,00	6.665,00	6.665,00
Crediti	4.630.297,19	-581.016,45	4.049.280,74
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	18.655.992,02	3.700.838,67	22.356.830,69
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>23.286.289,21</b>	<b>3.126.487,22</b>	<b>26.412.776,43</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>81.732.063,35</b>	<b>6.384.885,70</b>	<b>88.116.949,05</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>73.106.954,66</b>	<b>6.106.578,93</b>	<b>79.213.533,59</b>
Fondo rischi e oneri	1.888.327,25	-1.163.485,01	724.842,24
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	5.579.303,53	-113.335,09	5.465.968,44
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.157.477,91	1.555.126,87	2.712.604,78
<b>Totale del passivo</b>	<b>81.732.063,35</b>	<b>6.384.885,70</b>	<b>88.116.949,05</b>

<b>Conti d'ordine</b>	<b>9.574.441,75</b>	<b>723.026,04</b>	<b>10.297.467,79</b>
-----------------------	---------------------	-------------------	----------------------

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

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

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

## **Attivo**

### **Immobilizzazioni**

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

## Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 2.975.131,12 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

CREDITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
10302	Crediti	+	9.725.295,04
	Crediti stralciati dal Conto del Bilancio	-	2.700.883,18
10302010102098	Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	-	11.000,00
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	3.038,23
	<b>Totale crediti</b>	=	<b>7.010.373,63</b>

RESIDUI ATTIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui attivi riportati	+	7.210.711,38
	<b>Totale residui attivi</b>	=	<b>7.210.711,38</b>
		SQUADRATURA	-200.337,75

La differenza è pari al saldo di cassa dei conti correnti postali e conto bancario "Freccia"

## **Disponibilità liquide**

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

## **Passivo**

### **Patrimonio netto**

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
	<i>Importo</i>	
Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	4.660.653,92
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	709.764,45
Contributo permesso di costruire restituito	(-)	0,00
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	(+)	736.160,56
<b>Variazione al patrimonio netto</b>	<b>(=)</b>	<b>6.106.578,93</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>		
	<i>Importo</i>	
Fondo di dotazione	22.413.592,97	
Riserve	52.139.286,70	
<i>da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti</i>	<i>0,00</i>	

<i>da capitale</i>	25.114,33
<i>da permessi di costruire</i>	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	52.114.172,37
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio	4.660.653,92
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>79.213.533,59</b>

## 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:

	<i>Importo</i>
Fondo per controversie	20.000,00
Fondo perdite società partecipate	1.863,86
Fondo per altre passività potenziali probabili	702.978,38
<b>Totale</b>	<b>724.842,24</b>

## Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

<b>DEBITI</b>			
<b>Conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Segno</b>	<b>Importo</b>
204	Debiti	+	5.465.968,44
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	364.363,18
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	99.324,53
	<b>Totale debiti</b>	=	<b>5.002.280,73</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b>			
<b>Piano Finanziario</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Segno</b>	<b>Importo</b>
	Totale residui passivi riportati	+	6.596.812,56
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	1.594.531,83
	<b>Totale residui passivi</b>	=	<b>5.002.280,73</b>

	SQUADRATURA	0,00
--	-------------	------

### 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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per Euro 107.197,70 riferite principalmente a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per Euro 2.605.407,08 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche (Euro 2.200.816,21) e da altri soggetti (Euro 404.590,87) riferiti a contributi ottenuti da altri Enti.

L'importo al 01/01/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 0,00 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GIUSEPPE NIGRONI

---