

COMUNE DI ALLISTE
PROVINCIA DI LECCE

**Relazione dell'organo di revisione sul
Rendiconto della gestione 2020 e documenti allegati**

Comune di ALLISTE

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 09/07/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Alliste, li 09/07/2021

Il Revisore Unico
F.to Dott. Filippo GIANNICO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giannico Filippo, revisore unico nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 15 del 20/07/2018;

- ricevuta in data 10/07/2021 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 111 del 08/07/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative deliberazioni di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'art. 239, c. 1, lett. d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il vigente regolamento di contabilità;

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 e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità e 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, c. 1, lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 06
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 06
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- 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 Alliste (Le) registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art. 156, c. 2, del Tuel, di n. 6.615 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;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni: Jonica Salentina;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 1, c. 11, D.L. n. 35/2013 e norme successive di rifinanziamento accantonandola nel risultato di amministrazione;
- 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 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;
- **non è** in dissesto;

- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **108.206,87** di cui di parte corrente euro **32.505,92** ed euro **75.700,65** di parte capitale, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 108.206,87
Totale	€ 108.206,87

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per un totale di euro **122.474,69** con deliberazioni C.C n. 12-13 del 25/06/2020;

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

- con entrate proprie per un importo totale di euro **106.075,78**;
- con utilizzo del Fondo Rischi e Contenzioso per euro **16.398,91**;
- 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, e avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

○ **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 netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.127.888,49
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.127.888,49

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 898.808,21	€ 1.058.355,90	€ 112.788,50
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 55.023,40	€ 52.469,75	€ 48.669,75

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

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

Di seguito il riepilogo per titoli delle movimentazioni di cassa:

ENTRATE

Codice	Descrizione	Competenza 2020	Cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	Fondo iniziale di cassa		1.058.335,90		
	Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	1.222.470,26		553.539,17	
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.708.241,57	6.032.794,32	3.701.741,57	3.701.741,57
Titolo 2	Trasferimenti correnti	973.936,98	1.215.430,43	432.071,52	431.334,82
Titolo 3	Entrate extratributarie	381.587,54	636.431,66	428.457,54	428.457,54
Titolo 4	Entrate in conto capitale	10.026.380,20	10.427.476,56	5.145.575,77	834.706,88
Titolo 6	Accensione Prestiti	0,00	32.675,66	0,00	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.985.000,00	8.073.907,86	7.985.000,00	7.985.000,00
	Totale entrate	31.297.616,55	34.477.052,39	25.246.385,57	20.381.240,81

USCITE

Codice	Descrizione	Competenza 2020	Cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	Disavanzo di amministrazione	5.991,01		5.991,01	5.991,01
Titolo 1	Spese correnti	5.190.396,00	6.606.666,15	4.521.319,54	4.311.383,90
Titolo 2	Spese in conto capitale	10.249.450,77	10.022.418,28	5.467.595,67	805.000,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	866.778,77	866.778,77	266.479,35	273.865,90
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	7.985.000,00	8.249.338,92	7.985.000,00	7.985.000,00
	Totale uscite	31.297.616,55	32.745.202,12	25.246.385,57	20.381.240,81
	Fondo di cassa finale		1.731.850,27		

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.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 437.022,83;

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 79.027,50, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro 151.018,31 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 437.022,83
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 388.360,81
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 127.689,52
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-€ 79.027,50

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 79.027,50
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-€ 71.990,81
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 151.018,31

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:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione COMPETENZA		
Riscossioni	+	5.161.987,01
Pagamenti	-	4.723.137,34
Differenza		438.849,67
Residui attivi	+	1.316.530,00
Residui passivi	-	1.158.311,82
Differenza		158.218,18
Avanzo		597.067,85

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione RESIDUI Metodo I		
Avanzo esercizi precedenti	+	2.366.739,40
Accertamenti c/competenza	+	6.478.517,01
Impegni c/competenza	-	5.881.449,16
Saldo gestione competenza		597.067,85
Maggiori residui attivi	+	7.614,00
Minori residui attivi	-	59.211,16
Minori residui passivi	+	199.624,46
Saldo gestione residui		148.027,30
Fondo pluriennale vincolato	-	553.539,17
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Saldo gestione		191.555,98
Avanzo		2.558.295,38

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



RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2020 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP ⁽³⁾	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+ R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS ⁽⁵⁾			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)		
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	CP	101.183,01								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	CP	269.935,27								
	Utilizzo dell'avanzo di Amministrazione ⁽²⁾	CP	851.351,98								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	2.680.238,21	RR	642.105,50	R	+5.851,22		EP	2.043.983,93	
		CP	3.708.241,57	RC	2.831.993,08	A	3.702.639,55	MCP	-5.602,02	EC	870.646,47
		CS	6.032.794,32	TR	3.474.098,58	MCS	-2.558.695,74		TRR	2.914.630,40	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	241.493,45	RR	126.076,94	R	-2.467,41		EP	112.949,10	
		CP	973.936,98	RC	815.298,03	A	982.637,77	MCP	8.700,79	EC	167.339,74
		CS	1.215.430,43	TR	941.374,97	MCS	-274.055,46		TRR	280.288,84	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	257.150,72	RR	131.199,05	R	-48.968,54		EP	76.983,13	
		CP	381.587,54	RC	233.385,91	A	306.989,80	MCP	-74.597,74	EC	73.603,89
		CS	636.431,66	TR	364.584,96	MCS	-271.846,70		TRR	150.587,02	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	401.096,36	RR	139.902,48	R	-6.012,43		EP	255.181,45	
		CP	10.026.380,20	RC	566.604,74	A	762.534,54	MCP	-9.263.845,66	EC	195.929,80
		CS	10.427.476,56	TR	706.507,22	MCS	-9.720.969,34		TRR	451.111,25	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	32.675,66	RR	0,00	R	0,00		EP	32.675,66	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	0,00	EC	0,00
		CS	32.675,66	TR	0,00	MCS	-32.675,66		TRR	32.675,66	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	7.000.000,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	-7.000.000,00	EC	0,00
		CS	7.000.000,00	TR	0,00	MCS	-7.000.000,00		TRR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	88.907,86	RR	0,00	R	0,00		EP	88.907,86	
		CP	7.985.000,00	RC	714.705,25	A	723.715,35	MCP	-7.261.284,65	EC	9.010,10
		CS	8.073.907,86	TR	714.705,25	MCS	-7.359.202,61		TRR	97.917,96	
	TOTALE TITOLI	RS	3.701.562,26	RR	1.039.283,97	R	-51.597,16		EP	2.610.681,13	
		CP	30.075.146,29	RC	5.161.987,01	A	6.478.517,01	MCP	-23.596.629,28	EC	1.316.530,00
		CS	33.418.716,49	TR	6.201.270,98	MCS	-27.217.445,51		TRR	3.927.211,13	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	3.701.562,26	RR	1.039.283,97	R	-51.597,16		EP	2.610.681,13	
		CP	31.297.616,55	RC	5.161.987,01	A	6.478.517,01	MCP	-23.596.629,28	EC	1.316.530,00
		CS	33.418.716,49	TR	6.201.270,98	MCS	-27.217.445,51		TRR	3.927.211,13	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	101.183,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	5.991,01
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.992.267,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.555.302,72
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	154.677,53
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	(-)	43.793,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	822.985,10
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-489.299,90
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	851.351,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	86.068,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		448.120,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	388.360,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	127.689,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-67.929,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	71.990,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-139.920,26
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	269.935,27
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	762.534,54
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	(-)	86.068,80
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	558.637,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	398.861,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		-11.098,05
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-11.098,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-11.098,05
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		437.022,83
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	388.360,81
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	127.689,52
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-79.027,50
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	71.990,81
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-151.018,31
O1) Risultato di competenza di parte corrente		448.120,88
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	851.351,98
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	388.360,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	71.990,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	127.689,52
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-991.272,24

Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	851.351,98			-28.366,88	822.985,10
	Totale Fondo anticipazione liquidità	851.351,98			-28.366,88	822.985,10
Fondo perdite società partecipate						
					1.500,00	1.500,00
	Totale Fondo perdite società partecipate				1.500,00	1.500,00
Fondo contenzioso						
	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	43.000,00			18.000,00	61.000,00
	Totale Fondo contenzioso	43.000,00			18.000,00	61.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.092.990,66		355.685,46	52.490,81	1.501.166,93
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.092.990,66		355.685,46	52.490,81	1.501.166,93
Accantonamento residui perenti						
	Totale Accantonamento residui perenti					
Altri accantonamenti						
2153	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI			20.000,00		20.000,00
2155	TFM SINDACO ALTRI FONDI N.A.C.	9.589,67		2.675,35		12.265,02
2156	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI SEGRETARIO			10.000,00		10.000,00
	PASSIVITA' POTENZIALI	1.688,81				1.688,81
	Totale Altri accantonamenti	11.278,48		32.675,35		43.953,83
	Totale	1.998.621,12		388.360,81	43.623,93	2.430.605,86

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
	Fondo funzioni fondamentali					256.763,00	237.788,34				18.974,66	18.974,66
	Fondo funzioni fondamentali - Agevolazioni TARI					108.913,00	3.871,00				105.042,00	105.042,00
	Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)					365.676,00	241.659,34				124.016,66	124.016,66
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Ristori specifici di parte spesa per pandemia COVID-19					147.294,00	147.294,00					
	Sanificazioni seggi elettorali					4.282,86	610,00				3.672,86	3.672,86
2021	TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONI PER SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI PRIVATI (USCITA CAP. 3816) (REDAZIONE PEBA)	3816	REDAZIONE PEBA (E. 2021 e 4037)			4.263,30	4.263,30					
2069	CONTRIBUTO MANUTENZIONE STRAORD. VIA SANT'ANNA (U. 3085) (MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA SANT'ANNA)	3085	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA SANT'ANNA (E. 2069 E 4037)			49.000,00		49.000,00				
4023	TRASFERIMENTI REGIONALI PER EFF. ENERG. SCUOLE INFANZIA (U.3520) (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MANUTENZ. STRAORD. SCUOLE INFANZIA)	3520	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MANUTENZ. STRAORD. SCUOLE INFANZIA (E. 4023)			259.941,27		259.941,27				
4024	CONTRIBUTI REG. MANUTENZ PZZA REPUBBLICA E CAMPETTO (MANUTENZ PZZA REPUBBLICA E CAMPETTO)	3067	MANUTENZ PZZA REPUBBLICA E CAMPETTO (E.4024 E FPV 3067.100)			150,00	150,00					

4026	CONTRIBUTI MINISTERO MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE IDRALICA VIA G. MAZZINI (U. 3007) (MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE IDRALICA VIA G. MAZZINI)	3007	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE IDRALICA VIA G. MAZZINI (E.4026 - 4010)	70.000,00	70.000,00				
4040	CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE MANTO STRADALE VIA G. FORTUNATO (U.3089) (MANUT. STRAORD.VIABILITA')	3089	MANUT. STRAORD.VIABILITA' (E.4040)	34.702,86	3.209,86	31.493,00			
4069	CONTRIBUTI REG. INTERV TITILE VALORIZZAZIONE DI AREE ATTRAZIONE NATURALE CANALE MOCCUSO (INTERVENTI E VALORIZZAZIONE AREE ATTRAZIONE NATURALE CANALE MOCCUSO)	3029	INTERVENTI E VALORIZZAZIONE AREE ATTRAZIONE NATURALE CANALE MOCCUSO (e.4069)	57.799,80	57.799,80				
4096	CONTRIB.REG LAVRIQUALIF FUNZIONALE DANTE ALIGHIERI (LAVRIQUALIF FUNZIONALE)	3062	LAV.RIQUALIF FUNZIONALE	225,00	225,00				
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				627.659,09	283.551,96	340.434,27		3.672,86	3.672,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui									
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (l/3)									
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)									
Altri vincoli									
Totale Altri vincoli (l/5)									
Totale risorse vincolate (l = l/1 + l/2 + l/3 + l/4 + l/5)				993.335,09	525.211,30	340.434,27		127.689,52	127.689,52
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)									
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)							124.016,66		124.016,66
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)							3.672,86		3.672,86
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)									
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)									
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)									
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)							127.689,52		127.689,52

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

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	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50/2016.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 101.183,01	€ 154.677,53
FPV di parte capitale	€ 269.935,27	€ 398.861,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2020:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinvia all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
01 MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione									
02 Segreteria generale	11.028,98	11.028,45	0,53	0,00	0,00	11.425,19	0,00	0,00	11.425,19
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.433,35	0,00	0,00	3.433,35
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	80.099,99	80.099,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	218,78	0,00	218,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.380,00	0,00	0,00	2.380,00
11 Altri servizi generali	74.363,62	0,00	0,00	0,00	74.363,62	56.756,67	0,00	0,00	131.120,29
TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	165.711,37	91.128,44	219,31	0,00	74.363,62	73.995,21	0,00	0,00	148.358,83
03 MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza									
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,57	0,00	0,00	150,57
TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,57	0,00	0,00	150,57
04 MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio									
01 Istruzione prescolastica	74.170,37	62.586,07	11.584,30	0,00	0,00	259.940,41	0,00	0,00	259.940,41
TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	74.170,37	62.586,07	11.584,30	0,00	0,00	259.940,41	0,00	0,00	259.940,41
08 MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01 Urbanistica e assetto del territorio	88.887,73	63.082,90	2.903,63	0,00	22.901,20	0,00	0,00	0,00	22.901,20
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.262,87	0,00	0,00	3.262,87
TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	88.887,73	63.082,90	2.903,63	0,00	22.901,20	3.262,87	0,00	0,00	26.164,07
10 MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità									
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.000,00	0,00	0,00	49.000,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	29.680,81	0,00	0,00	0,00	29.680,81	31.493,00	0,00	0,00	61.173,81
TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità	29.680,81	0,00	0,00	0,00	29.680,81	80.493,00	0,00	0,00	110.173,81
20 MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti									
03 Altri fondi	12.668,00	9.993,02	0,00	0,00	2.674,98	6.076,50	0,00	0,00	8.751,48
TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	12.668,00	9.993,02	0,00	0,00	2.674,98	6.076,50	0,00	0,00	8.751,48

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'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e capitale:

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente					
	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo accantonato al 31/12	85.211,99	62.756,16	56.682,83	101.183,01	154.677,53
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	97.880,66	82.323,86	55.812,03	65.028,50	77.638,93
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi punto 5.4a principio contabile 4/2	183.936,46	37.115,13	870,80	0,53	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	0,00	56.682,83	36.153,98	77.038,60
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	67.991,42	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato di parte capitale					
	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo accantonato al 31/12	694.770,00	480.776,32	266.956,66	269.935,27	398.861,64
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	222.066,79	340.433,41
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	14.017,30	17.000,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	1.442.502,98	747.732,98	266.956,66	0,00	5.846,22
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	0,00	266.956,66	33.851,18	35.582,01
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2.558.295,38, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.058.335,90
RISCOSSIONI	(+)	1.039.283,97	5.161.987,01	6.201.270,98
PAGAMENTI	(-)	1.408.581,05	4.723.137,34	6.131.718,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.127.888,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.127.888,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.610.681,13	1.316.530,00	3.927.211,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00

RESIDUI PASSIVI	(-)	784.953,25	1.158.311,82	1.943.265,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			154.677,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			398.861,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 ⁽²⁾	(=)			2.558.295,38

Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾	1.501.166,93
Fondo anticipazioni liquidità	822.985,10
Fondo perdite società partecipate	1.500,00
Fondo contenzioso	61.000,00
Altri accantonamenti	43.953,83
B) Totale parte accantonata	2.430.605,86
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	124.016,66
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.672,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	127.689,52
Parte destinata agli investimenti	0,00
D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	0,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non da contratto ⁽⁶⁾	0,00

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. n. 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 a investimenti;
- libero;

secondo la fonte di finanziamento.

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. 110 del 08/07/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 110 del 08/07/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione RESIDUI Metodo I		
Avanzo esercizi precedenti	+	2.366.739,40
Accertamenti c/competenza	+	6.478.517,01
Impegni c/competenza	-	5.881.449,16
Saldo gestione competenza		597.067,85
Maggiori residui attivi	+	7.614,00
Minori residui attivi	-	59.211,16
Minori residui passivi	+	199.624,46
Saldo gestione residui		148.027,30
Fondo pluriennale vincolato	-	553.539,17
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Saldo gestione		191.555,98
Avanzo		2.558.295,38

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione RESIDUI Metodo II		
Fondo cassa al 1/1/2020	+	1.058.335,90
Incassi c/competenza	+	5.161.987,01
Incassi c/residui	+	1.039.283,97
Pagamenti c/competenza	-	4.723.137,34
Pagamenti c/residui	-	1.408.581,05
Fondo cassa al 31/12/2020		1.127.888,49
Residui attivi	+	3.927.211,13
Residui passivi	-	1.943.265,07
Fondo pluriennale vincolato	-	553.539,17
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Avanzo		2.558.295,38

Durante l'esercizio 2020:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a € 1.039.283,97;
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a € 1.408.581,05.

Dalla gestione dei residui a seguito del riaccertamento ordinario emergono i seguenti dati:

ALL.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	€ 112.449,89
B	Residui passivi cancellati definitivamente	€ 320.228,91
C	Residui attivi re-imputati	€ 1.450.021,36
	Residui passivi re-imputati	€ 2.003.560,53
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	€ 2.610.681,13
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	€ 1.316.530,00
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	€ 784.953,25
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	€ 1.158.311,82
F	Maggiori residui attivi riaccertati	€ 7.614,00

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

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

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

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. n. 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 2019 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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.501.166,93.

Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2020						
Classificazione	Capitolo	Descrizione	%	Totale accertamenti residui	Accantonamento minimo	Importo accantonato
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1.01		Tributi				
1.01.01.08.002	1004	I.C.I. DA ACCERTAMENTI	55,87	93.279,60	50.439,21	50.439,21
Modalità di calcolo: Media semplice sui totali						
1.01.01.51.001	1029	TARI TASSA SUI RIFIUTI	62,86	2.347.871,02	1.450.727,72	1.450.727,72
Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni						
Totale Tipologia 1.01				2.441.150,62	1.501.166,93	1.501.166,93
Totale Titolo 1				2.441.150,62	1.501.166,93	1.501.166,93
Totale				2.441.150,62	1.501.166,93	1.501.166,93

La composizione dell'FCDE e al Fondo svalutazione Crediti risulta quella riportata nel seguente prospetto:



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)=(a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	838.335,79	2.037.682,84	2.876.018,63	1.527.987,03	1.501.166,93	0,52
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	838.335,79	2.037.682,84	2.876.018,63	1.527.987,03	1.501.166,93	0,52
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	32.310,68	6.301,09	38.611,77	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	870.646,47	2.043.983,93	2.914.630,40	1.527.987,03	1.501.166,93	0,52
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	167.339,74	112.949,10	280.288,84	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	167.339,74	112.949,10	280.288,84	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.090,89	21.966,62	37.057,51	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	5.821,74	5.821,74	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	58.513,00	49.194,77	107.707,77	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	73.603,89	76.983,13	150.587,02	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	96.384,66	234.703,24	331.087,90	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	96.384,66	234.703,24	331.087,90	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	18.780,97	6.780,00	25.560,97	0,00	0,00	0,00

4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	40.764,17	13.698,21	54.462,38	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	195.929,80	255.181,45	451.111,25	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	1.307.519,90	2.489.097,61	3.796.617,51	1.527.987,03	1.501.166,93	0,40
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	1.111.590,10	2.233.916,16	3.345.506,26	1.527.987,03	1.501.166,93	0,45
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	195.929,80	255.181,45	451.111,25	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	3.796.617,51	1.501.166,93
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	3.796.617,51	1.501.166,93

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 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

○ **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

○ **Fondi spese e rischi futuri**

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 61.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.688,81.

L'organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.500,00 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.

Il fondo è stato calcolato in relazione ai risultati di esercizio del bilancio 2019 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016.

- G.A.L. Capo di leuca S.C. ARL;
- G.A.L. Serre Salentine;

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 9.589,67
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.675,35
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.265,02

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili così come riassunti di seguito:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziaste nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Altri accantonamenti						
2153	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI			20.000,00		20.000,00
2155	TRM SINDACO ALTRI FONDI N.A.C.	9.589,67		2.675,35		12.265,02
2156	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI SEGRETARIO			10.000,00		10.000,00
	PASSIVITA' POTENZIALI	1.688,81				1.688,81
	Totale Altri accantonamenti	11.278,48		32.675,35		43.953,83
	Totale	1.998.621,12		388.360,81	43.623,93	2.430.605,86

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	- €	- €	- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	574.865,79 €	558.637,42 €	- 16.228,37 €
203	Contributi agli investimenti	- €	- €	- €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €	- €
205	Altre spese in conto capitale	19.978,56 €	- €	- 19.978,56 €
	TOTALE			- 36.206,93 €

In merito si osserva che nel rendiconto 2020 il macroaggregato 205 risulta pari a 0,00 €.

SERVIZI PER 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 DELL'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 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 3.705.926,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 360.164,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 544.686,68	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	€ 4.610.776,82	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 461.077,68	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)	€ 270.711,03	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 190.366,65	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 270.711,03	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		5,87%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 7.081.592,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 43.793,67
3) Sospensione mutui da normativa emergenziale 2020		€ 7.244,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 7.037.798,44

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

PROGR	ANNO INIZIO AMM.TO	ANNO FINE AMM.TO	NUMERO	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2017	AMMORTAMENTO			NOTE
							IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2018	CAPITALE PER L'ANNO 2018	
Mutui contratti con: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.										
1	2014	2042	2021.34	Anticipazione di 35/2013 - prima erogazione.	144.701,82	131.804,20	7.826,19	4.352,17	3.474,02	
2	2015	2042	2021.35	Anticipazione di 35/2013 - seconda erogazione.	144.701,82	-9.792,83	8.132,26	4.640,87	3.491,39	
3	2016	2045	2021.33	Anticipazione di 78/2015	683.611,19	640.059,15	25.449,95	4.838,85	20.611,10	
TOTALE					973.014,83	762.070,52	41.408,40	13.831,89	27.576,51	
Mutui contratti con: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO										
1	2007	2027	2021.36	mutuo istituto del credito sportivo	128.672,00	-55.371,70	10.174,06	3.518,33	6.655,73	
TOTALE					128.672,00	-55.371,70	10.174,06	3.518,33	6.655,73	
TOTALI FINALI					1.101.686,83	706.698,82	51.582,46	17.350,22	34.232,24	

PROGR	ANNO INIZIO AMM.TO	ANNO FINE AMM.TO	NUMERO	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2018	AMMORTAMENTO			NOTE
							IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2019	CAPITALE PER L'ANNO 2019	
Mutui contratti con: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO										
1	2007	2027	2021.36	mutuo istituto del credito sportivo	128.672,00	-62.027,43	10.174,06	3.187,52	6.986,54	
TOTALE					128.672,00	-62.027,43	10.174,06	3.187,52	6.986,54	
Mutui contratti con: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.										
1	2014	2042	2021.34	Anticipazione di 35/2013 - prima erogazione.	144.701,82	128.330,18	7.826,19	4.237,46	3.588,73	
2	2015	2042	2021.35	Anticipazione di 35/2013 - seconda erogazione.	144.701,82	-13.284,22	8.132,26	4.520,77	3.611,49	
3	2016	2045	2021.33	Anticipazione di 78/2015	683.611,19	619.448,05	25.449,95	4.683,03	20.766,92	
TOTALE					973.014,83	734.494,01	41.408,40	13.441,26	27.967,14	
TOTALI FINALI					1.101.686,83	672.466,58	51.582,46	16.628,78	34.953,68	

PROGR	ANNO INIZIO AMM.TO	ANNO FINE AMM.TO	NUMERO	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2019	AMMORTAMENTO			NOTE
							IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2020	CAPITALE PER L'ANNO 2020	
Mutui contratti con: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO										
1	2007	2027	2021.36	mutuo istituto del credito sportivo	128.672,00	-69.013,97	2.929,20	2.929,20	0,00	
TOTALE					128.672,00	-69.013,97	2.929,20	2.929,20	0,00	
Mutui contratti con: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.										
1	2014	2042	2021.34	Anticipazione di 35/2013 - prima erogazione.	144.701,82	124.741,45	7.826,19	4.118,96	3.707,23	
2	2015	2042	2021.35	Anticipazione di 35/2013 - seconda erogazione.	144.701,82	-16.895,71	8.132,26	4.396,53	3.735,73	
3	2016	2045	2021.33	Anticipazione di 78/2015	683.611,19	598.681,13	25.449,95	4.526,03	20.923,92	
TOTALE					973.014,83	706.526,87	41.408,40	13.041,52	28.366,88	
TOTALI FINALI					1.101.686,83	637.512,90	44.337,60	15.970,72	28.366,88	

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 204 del TUEL, non avendo contratto alcun nuovo debito nel corso dell'esercizio 2020.

In tale annualità, a causa dell'emergenza epidemiologica, il Comune di Alliste ha rinegoziato le 32 posizioni di mutuo aperte con l'ente Cassa Depositi e Prestiti, come si evince dalla deliberazione di Giunta comunale n. 53 del 21/05/2020.

L'ente ha in attivo un finanziamento con l'Istituto del Credito Sportivo e, a seguito dell'accordo ABI, ANCI e UPI del 6 aprile 2020, è stata sospesa per un anno la quota capitale delle rate in scadenza al 31.12.2020. Pertanto, con deliberazione n. 54 del 21/05/2020, la Giunta comunale ha autorizzato la procedura per la sospensione.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o ad altri soggetti differenti

Contratti di leasing

L'ente **non ha** in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

Descrizione		Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Titolo I	Spese correnti	4.063.260,73	4.043.769,39	4.026.370,28	4.555.302,72
Titolo II	Spese in c/capitale	987.486,34	579.891,83	594.844,35	558.637,42
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie				
Titolo IV	Spese per rimborso prestiti	210.471,96	218.619,68	221.213,62	43.793,67
Titolo V	Chiusura di anticipazioni tesoriere	2.423.259,10	267.280,65		
Titolo VII	Spese per c/terzi e partite di giro	1.744.602,46	1.221.217,63	726.073,78	723.715,35
TOTALE		9.429.080,59	6.330.779,18	5.568.502,03	5.881.449,16
<i>Disavanzo di amministrazione</i>					
TOTALE SPESE		9.429.080,59	6.330.779,18	5.568.502,03	5.881.449,16

VERIFICA DEGLI 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 1.8.2019, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 437.022,83

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:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
Imposte, tasse e proventi assimilati				
Imposta Municipale Propria (IMU)	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00	0
ICI/IMU recupero evasione	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0
Addizionale ENEL				
Addizionale IRPEF	281.815,52	281.815,52	281.815,52	0
Imposta sulla pubblicità	3.565,18	3.565,18	6.841,99	0,919114883
Imposta di soggiorno				
Imposta di scopo				
TARI	1.447.335,74	1.447.335,74	1.447.335,74	0
TARSU/TARI recupero evasione				
TOSAP				
Altri tributi				
Totale imposte, tasse e prov. assimil.	2.892.716,44	2.892.716,44	2.895.993,25	0,00113278
Fondi perequativi				
Fondo di solidarietà comunale	805.525,13	805.525,13	805.525,13	0
Totale fondi perequativi	805.525,13	805.525,13	805.525,13	0
Totale entrate Titolo I	3.698.241,57	3.698.241,57	3.701.518,38	0,000886045

IMU

Il gettito complessivo previsto per l'esercizio tiene conto dell'introduzione di una nuova disciplina IMU che implica l'abolizione della TASI con decorrenza 2020 (v. Legge n. 160/2019).

Il gettito 2020 è stato pari a € 1.123.762,75.

TASI

Il Tributo per i servizi indivisibili, TASI, è stato abrogato dalla Legge di bilancio 2020 (legge n. 160/2019).

TARSU-TIA-TARI

Il gettito 2020 è stato pari a € 774.686,64.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.944.064,00	
Residui riscossi nel 2020	212.638,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	1.731.425,05	89,06%
Residui della competenza	672.649,10	
Residui totali	2.404.074,15	

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</i>	2018	2019	2020
Accertamento	145.161,10	245.874,49	180.400,07
Riscossione	113.529,7	177.713,34	139.635,90

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'articolo 208 del decreto legislativo 285/1992, stabilisce:

- al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato decreto legislativo sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

- al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale.

- al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

- al comma 5-bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

Il revisore ha verificato che le somme accertate nell'ultimo esercizio e la loro relativa destinazione sono le seguenti:

	DESCRIZIONE	IMPORTO
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 4.077,77
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	0
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	0
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti.	0
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS		0
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA		€ 4.077,77

	DESCRIZIONE	IMPORTO
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 4.077,77
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	0
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	0
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti.	0
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS		0
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA		€ 4.077,77

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Totale in Euro
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 509,72
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di	€ 509,72

circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 1.019,45
TOTALE	€ 2.038,89

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a Euro 42.468,89 e sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per provvedimenti restrittivi causati dall'emergenza COVID-19.

Nel dettaglio la movimentazione delle somme per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

CAP. 3063 - FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	€	14.961,54
CAP. 3063 - FITTI ATTIVI DA FONDI RUSTICI	€	-
CAP. 3065 - PROVENTI RISTORI AMB. FOTOVOLTAICO	€	9.218,45
CAP. 3071 - COSAP	€	7.853,02
CAP. 3071.1 - CANONE CONCESSIONE CIMITERIALE	€	21.389,90
CAP. 4106 - PROVENTI DA AFFRANCAZIONE	€	21.078,99
TOTALE ENTRATE ACCERTATE 2020	€	74.501,90

Spese correnti

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

MACROAGGREGATO		Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
101	Redditi da lavoro dipendente	1.202.761,65	1.221.075,91	1.327.695,53	1.364.668,09
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	87.470,17	86.280,87	95.142,53	93.513,40
103	Acquisto di beni e servizi	2.400.546,81	2.316.115,55	2.300.217,20	2.674.437,77
104	Trasferimenti correnti	88.702,20	264.183,14	176.520,72	390.503,90
107	Interessi passivi	323.144,68	301.363,70	287.429,80	270.711,03
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.700,00	200,00	2.000,00	3.000,00
110	Altre spese correnti	404.718,77	376.335,94	390.532,22	393.561,81
TOTALE		4.515.044,28	4.565.555,11	4.579.538,00	5.190.396,00

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 110 in data 08/07/2021.

Spese per il personale

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2020 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato e da tale verifica, come si desume dal prospetto riepilogativo allegato alla presente relazione, si rileva che l'ente ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette inferiore o uguale la soglia "virtuosa";

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2020-2022 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 64 in data 28/05/2020.

La dotazione organica del personale, approvata contestualmente al Piano triennale dei fabbisogni del personale come previsto dal decreto legislativo n. 75/2017, è la seguente:

Dotazione organica del personale al 01.01.2020

Categoria	Posti in organico	Posti occupati	Posti vacanti
A	0	0	0
B	2	1	1
B3	4	0	4
C	33	23	10
D	7	5	2
Dirigenziale	0	0	0

Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2020 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2020	n. 30
Assunzioni	n. 4
Cessazioni	n. 9
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2020	n. 25

La spesa effettiva del personale relativamente all'annualità 2020, pari ad € 1.101.741,56, rispetta il limite del triennio 2011-2013.

Sono stati rispettati i limiti di spesa del personale a tempo determinato previsti dall'articolo 9, comma 28, decreto legge n. 78/2010. La spesa per il 2020 ammonta ad € 44.973,21.

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.

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

L'Organo di revisione **non 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.

VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
- art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
 - comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
 - comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
 - comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
 - comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
 - comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
- art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
- art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli ancora vigenti.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sono presenti rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

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 con Deliberazione del C.C. del 27/11/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, deliberando che non vi sono interventi di razionalizzazione da adottare

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

DENOMINAZIONE	TOTALE CAPITALE PUBBLICO	PARTECIPATA P CONTROLLATA C	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE	CONSOLIDAMENTO SI/NO
GRUPPO D'AZIONE LOCALE SERRE SALENTINE SRL	NO	P	2	NO
GRUPPO D'AZIONE LOCALE CAPO SANTA MARIA DI LEUCA S.C.A.R.L.	NO	P	0,95	NO
AREA SISTEMA DI CASARANO E COMUNI ASSOCIATI SOCIETA' CONSORTILEA R.L. IN LIQUIDAZIONE	SI	P	5,26	NO

Da atto, altresì, che le seguenti partecipate hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019, non essendo alla data del presente disponibili *i dati relativi all'esercizio 2020*, a fronte delle quali l'ente ha proceduto ad accantonare apposito fondo di euro 1.500,00 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:

- G.A.L. Capo di leuca S.C. ARL (risultato d' esercizio 2019 pari a zero);
- G.A.L. Serre Salentine;

Il fondo è stato calcolato in relazione ai risultati di esercizio del bilancio 2019 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016.

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 allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

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

Rendiconto gestione 2020

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.913.639,29	2.952.993,32		
2	Proventi da fondi perequativi	805.525,13	765.329,71		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.496.506,99	1.100.492,53		
a	Proventi da trasferimenti correnti	982.637,77	360.164,10		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	513.869,22	718.268,43		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	22.060,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	172.981,02	271.222,00		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	74.501,90	108.508,69		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	98.479,12	162.713,31		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	154.508,71	287.351,63	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.543.161,14	5.377.389,19		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.974,04	42.659,22	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.565.358,91	2.213.918,77	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.000,00	2.500,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	370.441,57	160.082,26		
a	Trasferimenti correnti	370.441,57	160.082,26		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.257.434,34	1.308.092,81	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	513.869,22	1.355.463,52		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.195,47	3.028,72	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	509.673,75	715.239,71	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	637.195,09	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	40.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	460.351,62	11.278,48	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	5.146,01	7.430,68	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.222.575,71	5.141.425,74		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		320.585,43	235.963,45		

CONTO ECONOMICO				
CONTO ECONOMICO	2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	
a	da società controllate	0,00	0,00	
b	da società partecipate	0,00	0,00	
c	da altri soggetti	0,00	0,00	
20	Altri proventi finanziari	0,77	0,50	C16
Totale proventi finanziari		0,77	0,50	
Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	270.711,03	286.923,06	
a	Interessi passivi	270.711,03	286.923,06	
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	
Totale oneri finanziari		270.711,03	286.923,06	
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-270.710,26	-286.922,56	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari				
24	Proventi da permessi di costruire	86.068,80	43.110,80	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	40.000,00	17.016,45	
b	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	202.961,21	2.093.999,37	E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E20c
d	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	
Totale proventi straordinari		329.030,01	2.154.126,62	
Oneri straordinari				
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	62.211,16	379.410,28	E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21a
c	Altri oneri straordinari	0,00	19.978,56	E21d
Totale oneri straordinari		62.211,16	399.388,84	
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		266.818,85	1.754.737,78	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		316.694,02	1.703.778,67	
26	Imposte	87.602,67	90.399,81	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		229.091,35	1.613.378,86	

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che è pari a euro 229.091,35.

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.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI
Proventi straordinari
Proventi da permessi di costruire
Proventi da trasferimenti in conto capitale
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo
Plusvalenze patrimoniali
Altri proventi straordinari

Per tutti gli enti

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

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

STATO PATRIMONIALE				
Attività	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00		
I Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.862,00	6.057,47	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	56.460,26	5.075,20	BI6	BI6
9 Altre	14.919,86	14.919,86	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	73.242,12	26.052,53		
II Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1 Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III Altre immobilizzazioni materiali	19.119.590,72	19.463.731,05		
2.1 Terreni	184.277,55	184.277,55	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	12.246.947,97	12.542.140,21		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	44.719,35	12.920,47	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	132.173,48	17.550,92	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	22.650,49	25.215,29		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	31.885,37	2.426,12		
2.7 Mobili e arredi	9.892,62	10.991,80		
2.8 Infrastrutture	5.302.956,31	5.466.965,26		
2.99 Altri beni materiali	1.144.087,58	1.201.243,43		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.444.965,21	1.156.760,07	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	20.564.555,93	20.620.491,12		

		Totale immobilizzazioni materiali	20.564.555,93	20.620.491,12		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in		9.083,84	9.083,84		
a	imprese controllate		9.083,84	9.083,84	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate		0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti		0,00	0,00		
2	Crediti verso		0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
b	imprese controllate		0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate		0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti		0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli		0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	9.083,84	9.083,84		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	20.646.881,89	20.655.627,49		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE					
	Attività	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	2.953.121,01	1.648.785,85		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	2.914.509,24	1.457.985,98		
c	Crediti da Fondi perequativi	38.611,77	190.799,87		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	651.376,74	541.196,69		
a	verso amministrazioni pubbliche	651.376,74	541.196,69		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	67.861,93	82.349,89	CII1	CII1
4	Altri Crediti	254.851,45	741.038,50		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	254.851,45	741.038,50		
	Totale crediti	3.927.211,13	3.013.370,93		

III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	1.127.888,49	1.058.335,90		
a	Istituto tesoriere	1.127.888,49	1.058.335,90		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	22.615,35	50.996,24	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.150.503,84	1.109.332,14		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.077.714,97	4.122.703,07		
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.724.596,86	24.778.330,56		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	5.852.658,80	5.852.658,80	AI	AI
II	Riserve	2.183.678,96	492.493,70		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.124.166,46	-489.212,40	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.059.512,50	981.706,10		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	229.091,35	1.613.378,86	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.265.429,11	7.958.531,36		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.607.620,76	51.278,48	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.607.620,76	51.278,48		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	7.037.798,44	7.111.968,75		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	59.658,03	56.455,24		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	6.978.140,41	7.055.513,51	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.225.281,13	1.766.161,49	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	157.766,95	110.458,74		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	46.891,83	53.549,49		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	110.875,12	56.909,25		
5	Altri debiti	560.216,99	516.538,53		
a	tributari	50.854,80	20.366,60		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.333,38	19.617,97		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	494.028,81	476.553,96		
	TOTALE DEBITI (D)	8.981.063,51	9.505.127,51		

	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00		
I	Ratei passivi	170.234,33	115.868,48	E	E
	Risconti passivi	6.700.249,15	7.147.524,73		
1	Contributi agli investimenti	6.700.249,15	7.147.524,73		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.700.249,15	7.147.524,73		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.870.483,48	7.263.393,21		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.724.596,86	24.778.330,56		
	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

Passività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1)	Impegni su esercizi futuri	2.003.560,53	1.305.950,80		
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	2.003.560,53	1.305.950,80		

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31-dic-20
Immobilizzazioni materiali di cui:	31-dic-20
- inventario dei beni immobili	31-dic-20
- inventario dei beni mobili	31-dic-20
Immobilizzazioni finanziarie	31-dic-20
Rimanenze	31-dic-20

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari 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, 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.

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 conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	5.852.658,80	5.852.658,80	AI	AI
II	Riserve	2.183.678,96	492.493,70		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	1.124.166,46	-489.212,40	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	1.059.512,50	981.706,10		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	229.091,35	1.613.378,86	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.265.429,11	7.958.531,36		

Fondi per rischi e oneri

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

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.607.620,76	51.278,48	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.607.620,76	51.278,48		

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.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del 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 si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Alliste, li 09/07/2021

Il Revisore Unico
F.to Dott. Filippo GIANNICO