

**Comune di FERNO**  
**Organo di revisione**

Verbale n. 153 del 27.05.2021

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

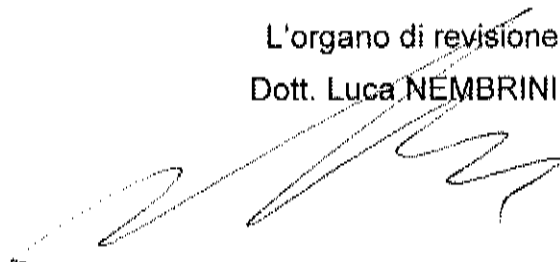
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Bergamo, lì 27 maggio 2021

L'organo di revisione  
Dott. Luca NEMBRINI



# COMUNE DI FERNO

Provincia di Varese

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUCA NEMBRINI

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Dott. Luca NEMBRINI, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 29.04.2019:

- ◆ ricevuta in data 21.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il 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 ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio adottate nel corso dell'anno.

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

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Ferno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6774 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno;
- partecipa al Consorzio Parco Lombardo della Valle del Ticino e al Sistema Bibliotecario "A. Panizzi";
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- 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 all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

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

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

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

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

Di seguito si elencano gli importi finanziati dall'avanzo ed effettivamente sostenuti per l'emergenza covid:

- per e. 19.748,90 al capitolo 01.05.1.03.0090095 – manutenzione stabili
- per e. 17.781,60 al capitolo 09.02.1.03.0700012 – manutenzione del verde
- per e. 37.000.00 al capitolo 09.03.1.03.0700011 – miglioramento decoro urbano
- per e. 1.945,90 al capitolo 10.05.1.03.0700011 - manutenzione strade e piazze

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui in quanto non ricorre il caso.

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

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

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	9.040.929,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	9.040.929,27

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.390.422,49	€ 8.197.245,57	€ 9.040.929,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.723,51	€ 1.723,51	€ 31.139,19

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

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

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.723,51	€ 1.723,51	€ 1.723,51
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.723,51	€ 1.723,51	€ 1.723,51
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 140.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 110.584,32
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.723,51	€ 1.723,51	€ 31.139,19
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.723,51	€ 1.723,51	€ 31.139,19

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 8.197.245,57			€ 8.197.245,57
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.946.813,52	€ 2.964.143,47	€ 522.382,13	€ 3.486.525,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.297.139,22	€ 1.229.623,29	€ 31.525,31	€ 1.261.148,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.682.382,09	€ 1.087.510,37	€ 68.827,63	€ 1.156.338,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 6.926.334,83	€ 5.281.277,13	€ 622.735,07	€ 5.904.012,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.129.676,72	€ 3.299.761,01	€ 872.772,93	€ 4.172.533,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 6.708,00	€ 6.707,87	€ -	€ 6.707,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 6.136.384,72	€ 3.306.468,88	€ 872.772,93	€ 4.179.241,81
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 789.950,11	€ 1.974.808,25	-€ 250.037,86	€ 1.724.770,39
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 247.937,75	€ 247.937,75	€ -	€ 247.937,75
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 542.012,36	€ 1.726.870,50	-€ 250.037,86	€ 1.476.832,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 552.494,29	€ 175.179,21	€ 35.000,00	€ 210.179,21
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ 247.937,75	€ 247.937,75	€ -	€ 247.937,75
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 800.432,04	€ 423.116,96	€ 35.000,00	€ 458.116,96
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 800.432,04	€ 423.116,96	€ 35.000,00	€ 458.116,96
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.993.329,26	€ 1.002.223,08	€ 104.728,65	€ 1.106.951,73
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 1.993.329,26	€ 1.002.223,08	€ 104.728,65	€ 1.106.951,73
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 1.993.329,26	€ 1.002.223,08	€ 104.728,65	€ 1.106.951,73
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 1.192.897,22	-€ 579.106,12	-€ 69.728,65	-€ 648.834,77
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 743.730,25	€ 798.156,45	€ 3.454,52	€ 801.610,97
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 812.499,16	€ 707.046,04	€ 78.879,10	€ 785.925,14

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendic

7

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

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non 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 in quanto non è ricorsa la fattispecie ed ha allegato 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.

Con nota Prot. n. 15749 del 17/11/2020, indirizzata ai responsabili dei vari servizi e per conoscenza al Sindaco ed agli assessori, il responsabile del servizio finanziario ha ricordato che la L. n. 145/2018 – art. 1 commi da 857 a 872 ha disciplinato l'istituzione del Fondo garanzia debiti commerciali per gli enti non rispettosi del termine di 30 giorni di pagamento dei debiti commerciali; ha comunicato che l'art. 38 bis del decreto crescita ha introdotto modifiche al predetto quadro normativo e quindi a decorrere dall'anno 2021 è stato previsto un obbligo di accantonamento a bilancio del fondo garanzia.

I responsabili dei vari servizi sono stati pertanto invitati nell'attivarsi onde procedere con la massima celerità e tempestività nel trasmettere al servizio economico-finanziario la liquidazione delle fatture in arrivo anche in considerazione del fatto che nell'anno 2020 si stavano registrando tempi di pagamento superiori a 30 giorni.

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

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5% (importo stanziato pari ad €. 79.206,09).

Con nota Prot. n. 3800 del 17/03/2021, indirizzata ai responsabili dei vari servizi e per conoscenza al Sindaco, agli assessori e al Revisore dei conti, il responsabile del servizio finanziario, a seguito di definizione dell'accantonamento nel bilancio previsionale 2021/2023 del Fondo garanzia debiti commerciali, ha segnalato nuovamente l'importanza del tempestivo pagamento delle fatture ricevute invitando i vari servizi ad organizzarsi al proprio interno in modo da occuparsi regolarmente e tempestivamente dell'accettazione/rifiuto e della successiva liquidazione delle fatture



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.795.518,72

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 540.315,21, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 283.625,04 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.795.518,72
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	816.697,07
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	438.506,44
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>540.315,21</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	540.315,21
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	256.690,17
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>283.625,04</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.242.539,58
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.320.440,86
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.397.032,46
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.076.591,60
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 53.052,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 25.333,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 50.598,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 78.317,05
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.242.539,58
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.076.591,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 78.317,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.629.570,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.588.283,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 6.462.118,85

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 3.678.037,22	€ 3.700.678,66	€ 2.964.143,47	80,0972941
<b>Titolo II</b>	€ 1.277.255,22	€ 1.298.513,41	€ 1.229.623,29	94,69469322
<b>Titolo III</b>	€ 1.599.582,71	€ 1.503.832,04	€ 1.087.510,37	72,31594627
<b>Titolo IV</b>	€ 482.494,29	€ 490.179,21	€ 175.179,21	35,73778863
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

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

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	150.330,33
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.503.024,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.635.995,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	168.537,18
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	6.707,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.842.113,47</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	107.944,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	247.937,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+L+M)</b>		<b>1.702.119,72</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>816.697,07</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>359.647,56</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>525.775,09</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	<b>256.690,17</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>269.084,92</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.521.626,74
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.170.110,53
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	490.179,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	247.937,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.107.959,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.228.495,28
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-E1)</b>		<b>93.399,00</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>78.858,88</b>
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>14.540,12</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>14.540,12</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.795.518,72</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		<b>816.697,07</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>438.506,44</b>
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>540.315,21</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>256.690,17</b>
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>283.625,04</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>1.702.119,72</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	816.697,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	256.690,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	359.647,56
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>269.084,92</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0,00				0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
20031.10.0000002	FONDO PER ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	50.710,00	0,00	0,00	30.000,00	80.710,00
Totale Fondo perdite società partecipate		50.710,00	0,00	0,00	30.000,00	80.710,00
Fondo contenzioso						
20031.10.0000003	ACCANTONAMENTO A FONDO CONTENZIOSO	20.000,00	0,00	644.735,59	-6.471,59	658.264,00
Totale Fondo contenzioso		20.000,00	0,00	644.735,59	-6.471,59	658.264,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
20021.10.0010019	CAP 10/19 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	694.061,18	0,00	145.619,68	217.361,76	1.057.042,62
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		694.061,18	0,00	145.619,68	217.361,76	1.057.042,62
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
20031.10.0000001	SPESA PER INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	6.724,32	0,00	2.631,80	0,00	9.356,12
20031.10.0000004	FONDO RISCHI	745.783,96	0,00	0,00	0,00	745.783,96
20031.10.0000006	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	23.710,00	15.800,00	39.510,00
Totale Altri accantonamenti		752.508,28	0,00	26.341,80	15.800,00	794.650,08
<b>Totale</b>		<b>1.517.279,46</b>	<b>0,00</b>	<b>816.697,07</b>	<b>256.690,17</b>	<b>2.590.666,70</b>

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N'	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 (c) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (d) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
20101.01.0050020	CAP 50/20 - CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE	null	null	0,00	0,00	787.649,69	449.256,13	0,00	0,00	0,00	338.393,56	338.393,56
40200.02.0010090	CAP 10/926 - PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE; PRATICHE EDILIZIE - MONETIZZAZIONI	null	null	15.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.220,00
40400.01.0010082	CAP 10/82 - ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI DIVERSI - SERVIZIO PARZIALMENTE RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'IVA -	20032.05.0000001	ACCANTONAMENTO 10% SU PROVENTI DA ALIENAZIONE	31.655,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.655,06
40500.01.0030009	CAP 30/9 - PROV.CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	9502203002670	CAP 10/694 - ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER EDIFICI DI CULTO	4.885,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.885,86
	SANZIONI	10.05.1.03.0700012	SEGNALETICA STRADALE - Finanziato con avanzo di amministrazione -	136.652,99	5.000,00	20.721,68	4.467,68	0,00	0,00	0,00	21.254,00	152.906,99
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)</b>				<b>188.413,91</b>	<b>5.000,00</b>	<b>808.371,37</b>	<b>453.723,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>359.647,56</b>	<b>543.061,47</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l3)</b>				<b>9.859,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.859,25</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
10101410052052	QUOTE VINCOLATE - VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	01101.10.0088088	CAP 88/88 - FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	15.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.800,00	0,00	0,00	0,00
10301010129129	QUOTE VINCOLATE - VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	01061010070289	CAP 70/289 - COMPENSI AL PERSONALE INTERNO PER ISTRUTTORIA CONDIZIONI EDILIZIE E INCARICHI INTERNI PER VARIANTI PRG	5.398,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.398,86
20101020030002	QUOTE VINCOLATE - VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	01.10.1.01.0020600	FONDO PRODUTTIVITA' PARTE VARIABILE	31.676,57	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.267,99	0,00	0,00	10.267,99
10301010129129	CAP 129/129 - FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE			35.560,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.560,49
20101020030002	CAP 30/2 - FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE; ASI NIDO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	01052020120005	ACQUISTO IMMOBILE - Finanziato con avanzo di amministrazione -	220.000,00	220.000,00	0,00	141.141,12	0,00	78.858,88	0,00	78.858,88	0,00
	QUOTE VINCOLATE - VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	05022.02.0100128	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA - FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	597.946,74	597.946,74	0,00	8.959,14	588.987,60	0,00	0,00	0,00	0,00
	QUOTE VINCOLATE - VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	01101.01.0088090	RISPARMI DA PIANI DI RAZIONALIZZAZIONE	20.693,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.693,79
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)</b>				<b>957.041,63</b>	<b>817.946,74</b>	<b>0,00</b>	<b>150.100,26</b>	<b>588.987,60</b>	<b>84.390,89</b>	<b>0,00</b>	<b>78.858,88</b>	<b>133.562,88</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (l5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (l=l1+l2+l3+l4+l5)</b>				<b>1.155.314,79</b>	<b>822.946,74</b>	<b>808.371,37</b>	<b>603.824,07</b>	<b>588.987,60</b>	<b>84.390,89</b>	<b>0,00</b>	<b>438.506,44</b>	<b>686.483,60</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)	359.647,56	543.061,47
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=2-m2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=3-m3)	0,00	9.859,25
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=4-m4)	78.858,88	133.562,88
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=5-m5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-n)</b>	<b>438.506,44</b>	<b>686.483,60</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione  
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a2 del rendiconto dell'esercizio precedente.  
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
402000200	CAP 10/926 - PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE: PRATICHE EDILIZIE - MONETIZZAZIONI			610.512,07	0,00	0,00	0,00	0,00	610.512,07
404000100	CAP 10/82 - ALENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI DIVERSI - SERVIZIO PARZIALMENTE RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'IVA -			139.750,09	0,00	0,00	0,00	0,00	139.750,09
404000100	CAP 10/82 - ALENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI DIVERSI - SERVIZIO PARZIALMENTE RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'IVA -	10.05.2.02	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - Finanziato con avanzo di amministrazione -	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
404000100	CAP 10/82 - ALENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI DIVERSI - SERVIZIO PARZIALMENTE RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'IVA -	12.09.2.02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERIO - Finanziato con avanzo di amministrazione -	6.650,00	0,00	0,00	6.650,00	0,00	0,00
404000100	CAP 10/82 - ALENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI DIVERSI - SERVIZIO PARZIALMENTE RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'IVA -	05022.02	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA - Finanziato con avanzo di amministrazione	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
405000100	CAP 30/9 - PROV.CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	05022.03	CAP 10/ 694 - ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER EDIFICI DI CULTO	0,00	3.400,00	0,00	1.515,71	0,00	1.884,29
405000100	CAP 30/9 - PROV.CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	08022.05	CAP 41/ 1 - RIMBORSO ONERI PAGATI IN PIU' - finanziato con proventi da permessi di costruire	0,00	1.550,00	1.543,26	0,00	0,00	6,74
405000100	CAP 30/9 - PROV.CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	10052.02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI - Finanziato con proventi da permessi di costruire -	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00
405000100	CAP 30/9 - PROV.CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	10052.02	COMPLETAMENTO PISTA CICLABILE VIE TRENTO/TRIESTE - Finanziato con proventi da permessi di costruire -	0,00	31.800,00	0,00	31.800,00	0,00	0,00
405000100	CAP 30/9 - PROV.CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	10052.02	COMPLETAMENTO PISTA CICLABILE VIE TRENTO/TRIESTE - Finanziato con proventi da permessi di costruire destinati a eliminazione di BBA -	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
405000100	CAP 30/9 - PROV.CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE			0,00	7.684,92	0,00	0,00	0,00	7.684,92
405000100	CAP 30/9 - PROV.CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	12.09.2.02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERIO - Finanziato con avanzo di amministrazione	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
	AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI	10.05.2.02	FPV - COMPLETAMENTO PISTA CICLABILE VIE TRENTO/TRIESTE - Finanziato con avanzo di amministrazione -	173.200,00	0,00	0,00	173.200,00	0,00	0,00
									0,00
			<b>Totale</b>	<b>1.280.112,16</b>	<b>67.434,92</b>	<b>1.543,26</b>	<b>586.165,71</b>	<b>0,00</b>	<b>759.838,11</b>
				<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>					
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>					<b>759.838,11</b>

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ 150.330,33	€ 168.537,18
FPV di parte capitale	€ 2.170.110,53	€ 3.228.495,28
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 117.257,24	€ 150.330,33	€ 168.537,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 50.829,29	€ 6.500,00	€ 17.356,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 30.079,54	€ 61.741,81	€ 43.930,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 9.194,31	€ 44.318,29	€ 45.218,29
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 23.953,28	€ 37.770,23	€ 62.031,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.200,82	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.870.723,25	€ 2.170.110,53	€ 3.228.495,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.530.217,68	€ 524.216,91	€ 1.745.428,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 227.797,53	€ 1.533.185,58	€ 1.370.358,43
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 112.708,04	€ 112.708,04	€ 112.708,04

### 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 6.462.118,85, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.197.245,57
RISCOSSIONI	(+)	661.189,59	6.254.612,79	6.915.802,38
PAGAMENTI	(-)	1.056.380,68	5.015.738,00	6.072.118,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.040.929,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.040.929,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	935.969,69	2.164.480,77	3.100.450,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	121.412,44	2.160.815,98	2.282.228,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			168.537,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.228.495,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			6.462.118,85

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

Tra i residui attivi non vi sono residui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

#### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.526.549,24	€ 6.217.853,82	€ 6.462.118,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 978.941,68	€ 1.517.279,46	€ 2.590.666,70
Parte vincolata (C)	€ 283.091,12	€ 1.155.314,79	€ 686.483,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.657.205,93	€ 1.280.112,16	€ 759.838,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.607.310,51	€ 2.265.147,41	€ 2.425.130,44



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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 173.830,00	€ 173.830,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 102.944,00	€ 102.944,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 822.946,74					€ 5.000,00	€ -	€ -	€ 817.946,74	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 529.850,00									€ 529.850,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 1.629.570,74</b>	<b>€ 276.774,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 5.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 817.946,74</b>	<b>€ 529.850,00</b>

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 32 del 07.05.2021 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. 32 del 07.05.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.569.440,71	€ 661.189,59	€ 935.969,69	€ 27.718,57
Residui passivi	€ 1.228.391,60	€ 1.056.380,68	€ 121.412,44	-€ 50.598,48

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 21.390,58	€ 45.844,77
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 403,96
Gestione servizi c/terzi	€ 3.943,21	€ 4.349,75
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 25.333,79</b>	<b>€ 50.598,48</b>

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

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

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

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

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

Residui attivi		2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 195.358,32	€ 228.275,63	€ 194.205,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 56.457,85		
	Percentuale di riscossione			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 507.245,88	€ 829.376,53	€ 730.829,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 29.079,12		
	Percentuale di riscossione			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -		
	Percentuale di riscossione			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 35.177,75	€ 35.170,55	€ 34.697,35
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 753,84		
	Percentuale di riscossione			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -		
	Percentuale di riscossione			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -		
	Percentuale di riscossione			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 100.103,82	€ 310.244,82	€ 88.737,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 46.314,42		
	Percentuale di riscossione			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.057.042,62.

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, che ammontano complessivamente ad euro 142.301,12 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 142.301,12, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente non ha previsto il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti in quanto non è ricorso la fattispecie.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha attivato il fondo.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 658.264,00, 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 658,264,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 644.735,59 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso (ridotto in sede di rendiconto di e. 6.471,59).

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

Non sono stati effettuati accantonamenti a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Vista la nota situazione della società ACCAM spa, in via cautelativa, nell'avanzo di amministrazione 2020 dell'Ente è stata accantonata una ulteriore quota di e. 30.000,00 che si somma a quanto già accantonato precedentemente (e. 50.710,00) quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate

Organismo	perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
ACCAM SPA	€ 869.100,00	1,569	€ 13.636,18	€ 30.000,00

La perdita dell'esercizio 2019 della società ACCAM spa è stata interamente coperta dalla riserva statutaria della stessa partecipata.

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

In conseguenza dell'emergenza Covid, ai sensi della citata normativa, con deliberazione di Giunta Comunale n. 132 in data 30.12.2020 l'Ente ha concesso alla società SAP spa – partecipata al 50% dal comune di Ferno, un contributo straordinario una tantum dell'importo massimo di e. 125.000,00 a ristoro dei mancati ricavi dovuti alla parziale chiusura dell'Aeroporto di Malpensa presso il quale svolge il servizio di raccolta rifiuti. L'erogazione del contributo è subordinato alla valutazione positiva di un piano di ristrutturazione aziendale che preveda anche una revisione dei contratti di servizio ed è subordinato all'erogazione di parti contributo da parte del comune di Lonate Pozzolo, altro socio al 50%,

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

### **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)	€ 6.724,32
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.631,80
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.356,12</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 39.510,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 745.783,96 derivante dagli anni precedenti.

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

- €. 200.000,00 valore riscatto illuminazione pubblica – da definire (fondo già accantonato nel 2018)
- €. 277.291,64 controversia in corso con ex concessionario gestore del parco comunale
- €. 100.000,00 possibili richieste di rimborso dell'ICP anni precedenti
- €. 168.492,32 a seguito eliminazione residuo passivo per restituzione a Ziretegas canone 2013

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	458.794,36	1.076.534,69	617.740,33
203	Contributi agli investimenti	38.063,22	29.882,00	- 8.181,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	46.903,27	1.543,26	- 45.360,01
	<b>TOTALE</b>	<b>543.760,85</b>	<b>1.107.959,95</b>	<b>564.199,10</b>

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

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.021.627,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 204.873,86	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.169.782,59	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>€ 5.396.284,25</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 539.628,43</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
<b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 1.246,83	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 538.381,60</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 1.246,83</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>2,31%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 28.763,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 6.707,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 22.055,25</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 41.297,41	€ 35.172,75	€ 28.763,12
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 6.124,66	-€ 6.409,63	-€ 6.707,87
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 35.172,75</b>	<b>€ 28.763,12</b>	<b>€ 22.055,25</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.796,00	6.774,00	6.778,00
Debito medio per abitante	5,18	4,25	3,25

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 1.830,04	€ 1.545,07	€ 1.246,83
Quota capitale	€ 6.124,66	€ 6.409,63	€ 6.707,87
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.954,70</b>	<b>€ 7.954,70</b>	<b>€ 7.954,70</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dallo stesso o a favore di altri enti.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.795.518,72
- W2 (equilibrio di bilancio): € 540.315,21
- W3 (equilibrio complessivo): € 283.625,04

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 45.220,00	€ 11.757,76	€ 9.108,00	€ 31.139,96
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 174,34	€ 174,34	€ 136,40	€ -
Recupero evasione ICI	€ 128,47	€ 128,47	€ -	€ -
Recupero evasione TASI	€ 1.555,69	€ 1.106,94	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 47.078,50	€ 13.167,51	€ 9.244,40	€ 31.139,96

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 196.582,56	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.861,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.950,78	
Residui al 31/12/2020	€ 183.769,82	93,48%
Residui della competenza	€ 33.910,99	
Residui totali	€ 217.680,81	
FCDE al 31/12/2020	€ 200.034,07	91,89%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 (e. 45.220,00) sono diminuite di Euro 27.633,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (e. 72.853,13).

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 164.992,72	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.776,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 155.215,79	94,07%
Residui della competenza	€ 33.462,24	
Residui totali	€ 188.678,03	
FCDE al 31/12/2020	€ 175.583,77	93,06%

### ICI

Le entrate accertate nell'anno 2020 (e. 128,47) sono **umentate** di Euro 128,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (e.0,00).

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

#### **ICI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	20.965,54	



Residui riscossi nel 2020	6,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	949,07	
Residui al 31/12/2020	20.010,16	95,44%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	20.010,16	
FCDE al 31/12/2020	18.621,45	93,06%

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 (e. 174,34) sono **diminuite** di Euro 5.421,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (e. 5.595,54).

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

#### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 8.630,98	
Residui riscossi nel 2020	€ 14,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.001,71	
Residui al 31/12/2020	€ 6.614,67	76,64%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 6.614,67	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.828,85	88,12%

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 (e. 1.555,69) sono **diminuite** di Euro 2.504,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (e. 4.060,57).

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

#### **TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.993,32	
Residui riscossi nel 2020	64,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	1.929,20	96,78%
Residui della competenza	448,75	
Residui totali	2.377,95	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 285.792,08	€ 139.327,05	€ 67.434,92
Riscossione	€ 283.782,08	€ 139.327,05	€ 67.434,92

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 285.792,08	100,00%
2019	€ 139.327,05	100,00%
2020	€ 67.434,92	100,00%

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

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

Come negli scorsi anni l'intera gestione del Servizio di Polizia Locale è stata attribuita all'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno; tuttavia il suddetto ente non svolge le funzioni di carattere tecnico manutentivo che sono rimaste di competenza dei Comuni di Lonate Pozzolo e di Ferno e che, pertanto, sono contenute nei bilanci di previsione degli enti stessi e già finanziate con risorse proprie, diverse dalle sanzioni amministrative pecuniarie.

Al fine di limitare le movimentazioni finanziarie e contabili tra i tre enti locali gli enti interessati hanno ritenuto opportuna una gestione consolidata di tali proventi individuando l'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno quale ente che provvederà a monitorare l'andamento in corso d'anno della gestione dei proventi in questione anche ai fini di eventuali congruagli nei confronti dei Comuni aderenti onde garantire il rispetto delle percentuali minime imposte dalla normativa suindicata.

L'Unione ha anche l'obbligo di trasmettere in via informatica al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti e al Ministero dell'Interno, entro il 31 maggio di ogni anno, una relazione in cui sono indicati, con riferimento all'anno precedente, l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza come risultante da rendiconto approvato nel medesimo anno e gli interventi realizzati a valere su tali risorse con la specificazione degli oneri sostenuti per ciascun intervento, così come previsto dal comma 12 quater dell'art. 142 del Codice della Strada.

L'Unione ha approvato il bilancio previsionale finanziario per gli anni 2020/2022 successivamente al Comune di Ferno che, pertanto, alla data di approvazione del proprio bilancio aveva potuto solo stimare l'impatto della destinazione prevista per legge dei proventi derivanti da sanzioni amministrative al Codice della Strada (deliberazione G.C. n. 25 del 09/03/2020).

L'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno in data 06.05.2021 ha comunicato i dati relativi alle sanzioni accertate/introitate nel 2020 (pari ad euro 931.714,13) e la relativa destinazione (deliberazione Unione 16/2021 - deliberazione di GC Comune di Ferno n. 37 del 21.05.2021).

Con il rendiconto 2020 il Comune di Ferno ha pertanto destinato le seguenti somme (ai sensi dell'art. 208 al CDS):

lettera a) quota di competenza comune di Ferno €. 42.917,08 – quota impegnata €. 61.689,86

lettera b) €. 0,00 (impegni a carico direttamente dell'Unione)

lettera c) quota di competenza comune di Ferno €. 84.026,83 – quota impegnata €. 205,850,00.

Si rileva pertanto che non vi sono altre somme da impegnare a tale titolo in quanto tutte le somme accertate dall'Unione di competenza del comune di Ferno risultano destinate alle specifiche finalità.

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

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

### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 35.877,75	
Residui riscossi nel 2020	€ 809,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 55,96	
Residui al 31/12/2020	€ 35.011,99	97,59%
Residui della competenza	€ 9.609,64	
Residui totali	€ 44.621,63	
FCDE al 31/12/2020	€ 34.697,35	77,76%

## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.024.155,03	1.040.994,61	16.839,58
102	imposte e tasse a carico ente	63.956,81	61.452,04	2.504,77
103	acquisto beni e servizi	2.223.611,44	2.128.003,44	95.608,00
104	trasferimenti correnti	917.950,17	1.028.960,58	111.010,41
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	1.545,07	1.246,83	298,24
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	248.926,62	188.348,85	60.577,77
110	altre spese correnti	104.568,08	186.989,57	82.421,49
<b>TOTALE</b>		<b>4.584.713,22</b>	<b>4.635.995,92</b>	<b>51.282,70</b>

## Spese per il personale

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, [e dall'art. 22 del d.l. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa. A decorrere dal 15/11/2019 si è provveduto ad assumere a tempo determinato un istruttore amministrativo - categoria C1 part time al 50%- per i servizi demografici che ha svolto la propria attivit' anche nel 2020. Tale assunzione rientra nelle ipotesi di cui all'art. 50 comma 4 lettera f) del *CCNL 21/05/2018 che recita:*

*“4. Le ipotesi di contratto a tempo determinato esenti da limitazioni quantitative, oltre a quelle individuate dal D.Lgs. n. 81/2015, sono:*

*...omissis...*

*f) personale che afferisce a progetti finanziati con fondi UE, statali, regionali o privati”.*

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.346.597,39
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a

riferimento l'esercizio 2016.

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

Si rileva che nel bilancio dell'esercizio 2020, nel rispetto dei limiti di cui al comma 557 sopra citato, erano previste le seguenti assunzioni stabilite nel Piano Triennale per il Fabbisogno di Personale approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 27 del 09/03/2020 e ss.mm.ii:

- un Istruttore Amministrativo Cat. C, a tempo parziale 50%, per n.18 ore settimanali, in sostituzione dell'operatore ced cat. B3 presso il servizio socio culturale;
- un istruttore tecnico – geometra cat. C a tempo parziale 88.89% per n.32 ore settimanali, da destinare all'Ufficio Tecnico in sostituzione del dipendente trasferito al Servizio "Segreteria - Protocollo".
- Un istruttore amministrativo di categ. C a tempo pieno ed indeterminato per il servizio personale.
- Sostituzione con procedura di mobilità di un Istruttore tecnico cat. C a tempo pieno ed indeterminato, resosi vacante a seguito di mobilità presso altro ente.

A causa dell'emergenza sanitaria verificatasi nel 2020 e della sospensione delle attività di svolgimento dei concorsi, le prime due assunzioni sono rispettivamente slittate a decorrere dal 15/10/2020 e dal 15/09/2020 mentre non si sono verificate le altre due ipotesi.

Inoltre con riferimento alla convenzione di segreteria con altri Ente, la previsione nel triennio 2019/2021 prevedeva una maggiore presenza del Segretario pari ad un ulteriore 10% a carico del Comune di Ferno, per un totale di spesa a carico del 40%.

Nel corso dell'anno 2020 il Comune non ha avuto un segretario titolare ma solo reggenti.

Anche l'Unione dei Comuni lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno ha rilevato risparmi di spesa rispetto alle assunzioni programmate nel bilancio 2020 non avendo proceduto alle assunzioni previste nel proprio Piano Triennale del Fabbisogno di Personale per il triennio 2020/2022.

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

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 23 dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019:

- ACCAM spa – perdita pari ad €. 869.100,00 interamente coperta dalla riserva statutaria (bilancio approvato nel mese di maggio 2021 – non ancora approvato il bilancio 2020)

- TUTELA AMBIENTALE DEI TORRENTI ARNO, RILE E TENORE S.P.A. – perdita di €. 447.227,00 interamente coperto dalla società con le riserve per investimenti)

Si consideri che è in corso il processo di fusione per incorporazione delle società **incorporande** tra cui **TUTELA AMBIENTALE DEI TORRENTI ARNO, RILE E TENORE S.P.A.** nella società **incorporante ALFA SRL** e che a norma dell'approvato progetto di fusione, *“le operazioni delle società incorporande saranno imputate al bilancio della società incorporante e gli effetti contabili e fiscali decorreranno a far data dal 1^ gennaio dell'anno in corso (2020) alla data di efficacia della fusione nei confronti dei terzi”* (delibera di Consiglio Comunale n. 50 del 22 settembre 2020);

### **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**

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

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

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

La **gestione ordinaria** ha subito la seguente evoluzione:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>86.649,52</b>	<b>- 527.921,32</b>	<b>614.570,84</b>

Nell'esercizio 2020, si rileva un miglioramento di suddetto risultato, rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad un aumento dei componenti positivi della gestione; mentre i componenti negativi della gestione non hanno subito un incremento della stessa misura.

Si riporta di seguito la composizione dei Componenti positivi della gestione:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	3.366.488,90	3.872.590,97	- 506.102,07
Proventi da fondi perequativi	334.189,76	308.370,02	25.819,74
Proventi da trasferimenti e contributi	994.628,24	210.660,68	<b>783.967,56</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	960.119,85	190.481,16	769.638,69
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	31.764,10	20.179,52	11.584,58
<i>Contributi agli investimenti</i>	2.744,29	-	2.744,29
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.124.542,29	558.979,81	<b>565.562,48</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	153.605,87	235.952,96	- 82.347,09
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	846.483,75	46.445,60	800.038,15
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	124.452,67	276.581,25	- 152.128,58
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	82.186,69	137.275,71	- 55.089,02
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>5.902.035,88</b>	<b>5.087.877,19</b>	<b>814.158,69</b>

Si riporta di seguito la composizione dei componenti negativi della gestione:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	81.031,45	61.927,75	19.103,70
Prestazioni di servizi	2.026.763,04	2.153.399,53	- 126.636,49
Utilizzo beni di terzi	18.229,19	6.169,25	12.059,94
Trasferimenti e contributi	1.058.842,58	956.013,39	<b>102.829,19</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.028.960,58	917.950,17	111.010,41
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	10.000,00	35.063,22	- 25.063,22
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	19.882,00	3.000,00	16.882,00
Personale	1.025.579,38	1.066.833,65	- 41.254,27
Ammortamenti e svalutazioni	858.178,46	530.274,87	<b>327.903,59</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	13.782,13	9.763,12	4.019,01
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	479.584,89	449.837,22	29.747,67
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	364.811,44	70.674,53	294.136,91
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	680.405,80	768.415,76	- 88.009,96
Oneri diversi di gestione	66.356,46	72.764,31	- 6.407,85
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>5.815.386,36</b>	<b>5.615.798,51</b>	<b>199.587,85</b>

## Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	151.883,00	592.451,85	- 440.568,85
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	1.883,00	2.195,73	- 312,73
<i>da altri soggetti</i>	150.000,00	590.256,12	- 440.256,12
Altri proventi finanziari	5.488,32	3.206,90	2.281,42
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>157.371,32</b>	<b>595.658,75</b>	<b>- 438.287,43</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	1.246,83	1.545,07	- 298,24
<i>Interessi passivi</i>	1.246,83	1.545,07	- 298,24
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.246,83</b>	<b>1.545,07</b>	<b>- 298,24</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>156.124,49</b>	<b>594.113,68</b>	<b>- 437.989,19</b>

## Rettifiche di valore di attività finanziarie

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	168.263,81	112.926,94	55.336,87
Svalutazioni	-	123.234,13	- 123.234,13
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	<b>168.263,81</b>	<b>- 10.307,19</b>	<b>178.571,00</b>

## Gestione straordinaria

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	105.484,80	466.527,28	- 361.042,48
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>105.484,80</b>	<b>466.527,28</b>	<b>- 361.042,48</b>
Oneri straordinari			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	200.289,19	361.949,93	- 161.660,74
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>200.289,19</b>	<b>361.949,93</b>	<b>- 161.660,74</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>- 94.804,39</b>	<b>104.577,35</b>	<b>- 199.381,74</b>

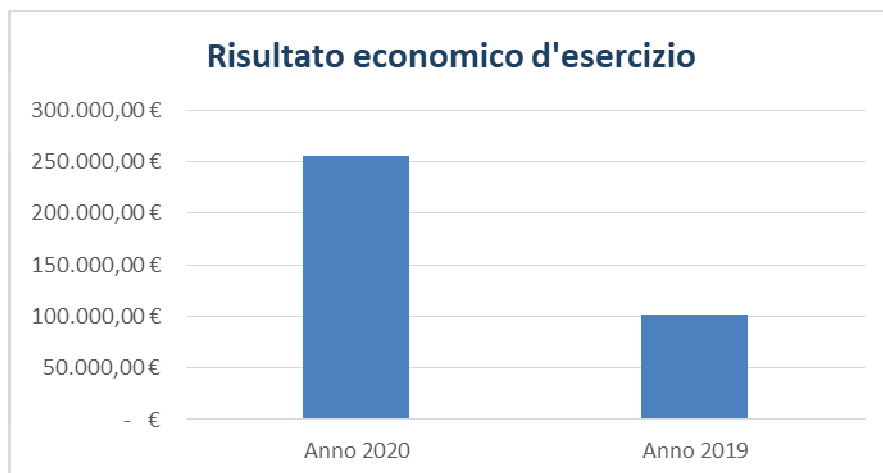
## Imposte

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte	60.121,46	59.226,42	895,04

## Risultato d'esercizio

Il risultato economico d'esercizio ammonta a euro 256.111,97.

Come si evince dal grafico sottostante, il risultato d'esercizio ha subito un incremento rispetto all'esercizio precedente.



Tale variazione è imputabile principalmente alla gestione ordinaria che ha subito la maggiore variazione rispetto al precedente esercizio.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Gestione ordinaria	86.649,52	- 527.921,32	614.570,84
Gestione finanziaria	324.388,30	583.806,49	- 259.418,19
Gestione straordinaria	- 94.804,39	104.577,35	- 199.381,74
Imposte	60.121,46	59.226,42	895,04
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>256.111,97</b>	<b>101.236,10</b>	<b>154.875,87</b>

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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



<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali	24.669,23 €	12.169,66 €	12.499,57 €
Immobilizzazioni materiali	17.077.839,73 €	16.507.171,63 €	570.668,10 €
Immobilizzazioni finanziarie	914.979,83 €	755.024,18 €	159.955,65 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>18.017.488,79 €</b>	<b>17.274.365,47 €</b>	<b>743.123,32 €</b>
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	1.415.602,55 €	873.235,90 €	542.366,65 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	9.044.612,88 €	8.199.537,20 €	845.075,68 €
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.460.215,43 €</b>	<b>9.072.773,10 €</b>	<b>1.387.442,33 €</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>554,02 €</b>	<b>272,92 €</b>	<b>281,10 €</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>28.478.258,24 €</b>	<b>26.347.411,49 €</b>	<b>2.130.846,75 €</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Variazione</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>24.195.595,11 €</b>	<b>23.881.899,64 €</b>	<b>313.695,47 €</b>
Fondo rischi e oneri	1.452.914,08 €	772.508,28 €	680.405,80 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	1.679.867,99 €	1.257.154,72 €	422.713,27 €
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>1.149.881,06 €</b>	<b>435.848,85 €</b>	<b>714.032,21 €</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>28.478.258,24 €</b>	<b>26.347.411,49 €</b>	<b>2.130.846,75 €</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>3.341.787,34 €</b>	<b>2.249.780,51 €</b>	<b>1.092.006,83 €</b>

## **ATTIVO**

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali nello stato patrimoniale è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

### ***Immobilizzazioni immateriali***

In base al principio contabile, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni

derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni immateriali:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b><i>Immobilizzazioni immateriali</i></b>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.587,70	5.524,68	19.063,02
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Altre	81,53	6.644,98	- 6.563,45
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>24.669,23</b>	<b>12.169,66</b>	<b>12.499,57</b>

#### ***Immobilizzazioni materiali***

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello stato patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti, previsti da D.lgs 118/2011.

#### ***Beni demaniali:***

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%
- Altri beni demaniali 3%

#### ***Altri Beni:***

- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 5%

- Mezzi di trasporto leggeri 20%
- Mezzi di trasporto pesanti 10%
- Macchinari per ufficio 20%
- Mobili e arredi per ufficio 10%
- Hardware 25%
- Altri beni 20%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto. In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati. I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio – o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto, non sono soggetti ad ammortamento.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni materiali:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b>			
Beni demaniali	<b>6.985.437,77</b>	<b>6.648.471,39</b>	<b>336.966,38</b>
Terreni	2.049.991,77	2.049.991,77	-
Fabbricati	342.013,21	315.235,64	26.777,57
Infrastrutture	4.593.432,79	4.283.243,98	310.188,81
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	<b>9.157.785,55</b>	<b>8.425.543,13</b>	<b>732.242,42</b>
Terreni	1.799.253,12	1.799.253,12	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	7.139.640,25	6.408.363,01	731.277,24
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	80.543,59	49.948,52	30.595,07
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	76.654,25	106.638,30	- 29.984,05
Mezzi di trasporto	20.426,03	27.234,71	- 6.808,68
Macchine per ufficio e hardware	15.249,36	2.951,88	12.297,48
Mobili e arredi	25.910,61	30.009,14	- 4.098,53
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	108,34	1.144,45	- 1.036,11
Immobilizzazioni in corso ed acconti	934.616,41	1.433.157,11	- 498.540,70
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>17.077.839,73</b>	<b>16.507.171,63</b>	<b>570.668,10</b>

Si precisa che ai sensi dell'ultimo capoverso del suddetto punto 4.18 i beni immobili sottoposti a vincolo di interesse culturale ex D.lgs. 42/2004 non sono stati assoggettati ad ammortamento.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra inoltre la consistenza delle immobilizzazioni in corso. Si tratta dei cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di produzione.

I beni immateriali e materiali sono stati ammortizzati come riportato nella tabella che segue:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>AMMORTAMENTI</b>			
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	13.782,13	9.763,12	4.019,01
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	479.584,89	449.837,22	29.747,67
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>493.367,02</b>	<b>459.600,34</b>	<b>33.766,68</b>

Il valore complessivo dei beni demaniali, beni indisponibili e beni culturali ammonta ad € 14.774.585,67 e trova corrispondenza nel Patrimonio Netto nell'apposita riserva indivisibile.

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.

Per le partecipazioni non azionarie i criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto".

In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni finanziarie:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>			
Partecipazioni in	<b>914.979,83</b>	<b>755.024,18</b>	<b>159.955,65</b>
<i>imprese controllate</i>	274.820,99	176.736,32	98.084,67
<i>imprese partecipate</i>	640.158,84	578.287,86	61.870,98
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Crediti verso	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Altri titoli	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>914.979,83</b>	<b>755.024,18</b>	<b>159.955,65</b>

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "partecipazioni in imprese controllate":

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	%	valori bilancio 2019	patrimonio netto 2019 controllata	frazione di patrimonio netto
SAP SRL	50%	138.317,00	278.323,00	<b>139.161,50</b>
FERNO FARMA CO SRL	51%	38.419,32	265.999,00	<b>135.659,49</b>
<b>totale</b>		176.736,32		<b>274.820,99</b>

:

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "partecipazioni in imprese partecipate":

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	%	valori bilancio 2019	patrimonio netto 2019 partecipata	frazione di patrimonio netto
Accam spa	1,569%	85.591,77		<b>85.591,77</b>
Tutela ambientale dei torrenti arno rile e tenore spa	1,720%	422.411,12	24.111.559,00	<b>414.718,81</b>
Prealpi servizi srl	0,149%	12.595,43	8.240.132,00	<b>12.277,80</b>
Alfa srl	0,6296%	51.292,28	19.293.427,00	<b>121.471,42</b>
Societa' esercizi aeroportuali spa	0,0022%	6.397,26	277.229.260,00	<b>6.099,04</b>
<b>totale</b>		<b>578.287,86</b>		<b>640.158,84</b>

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi.

Si riportano di seguito i valori dei Crediti:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b><u>Crediti</u></b>			
Crediti di natura tributaria	<b>490.440,50</b>	<b>560.084,47</b>	- <b>69.643,97</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	490.440,50	560.084,47	- 69.643,97
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>454.202,69</b>	<b>136.507,73</b>	<b>317.694,96</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	440.859,65	123.164,69	317.694,96
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	13.343,04	13.343,04	-
Verso clienti ed utenti	374.357,24	126.064,73	248.292,51
Altri Crediti	<b>96.602,12</b>	<b>50.578,97</b>	<b>46.023,15</b>
<i>verso l'erario</i>	294,00	148,00	146,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	96.308,12	50.430,97	45.877,15
<b>Totale crediti</b>	<b>1.415.602,55</b>	<b>873.235,90</b>	<b>542.366,65</b>

I crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31/12/2020, si è ritenuto di confermare le previsioni effettuate per la finanziaria e quindi si è indicato il fondo crediti di dubbia esigibilità al suo valore complessivo.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.057.042,62 è stato portato quindi in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

I crediti inesigibili stralciati dalla contabilità finanziaria sono mantenuti nello stato patrimoniale ma interamente svalutati.

I crediti sono iscritti al netto dei depositi bancari e postali.

Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria.

<b>ENTRATE</b>		
SP.A TOTALE CREDITI	(+)	1.415.602,55
FCDE da finanziaria	(+)	1.057.042,62
FCDE PER CREDITI STRALCIATI	(+)	142.301,12
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA	(+)	3.683,61
SP. A . C.II.4 a) iva a credito	(-)	294,00
CREDITI STRALCIATI	(-)	142.301,12
RESIDUI DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI	(+)	344.415,68
RESIDUI REINTEGRO INCASSI VINCOLATI	(+)	280.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.100.450,46</b>
<b>Residui attivi</b>		<b>3.100.450,46</b>

#### Disponibilità liquide

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

#### **PASSIVO**

##### Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente deve esporre anche i valori delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, oltre che delle altre riserve indisponibili.

Per dare attuazione alla novità nella voce riserve indisponibili (voce d) è stato fatto confluire il valore contabile dei beni demaniali e del patrimonio indisponibile (come definiti dall'articolo 822 e seguenti del Codice civile) e dei beni culturali (mobili e immobili come per esempio i beni librari) iscritti nell'attivo patrimoniale.

Tali riserve nel corso degli anni sono utilizzate in caso di cessione dei beni, mentre aumentano in conseguenza dell'acquisizione di nuovi cespiti o del sostenimento di manutenzioni straordinarie. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, le riserve in questione sono poi ridotte annualmente per sterilizzare l'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso un'apposita scrittura di rettifica.

La voce e), altre riserve indisponibili, rappresenta il valore dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di

liquidazione o di cessione della partecipazione. Nella stessa voce sono rilevati anche gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

Si riporta di seguito la composizione del Patrimonio netto:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	<b>3.277.946,86</b>	<b>3.277.946,86</b>	-
Riserve	<b>20.661.536,28</b>	<b>20.502.716,68</b>	<b>158.819,60</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.581.659,49	2.804.824,73	- 223.165,24
<i>da capitale</i>	110.793,52	110.793,52	-
<i>da permessi di costruire</i>	3.089.878,82	3.023.987,16	65.891,66
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.774.585,67	14.563.111,27	211.474,40
<i>altre riserve indisponibili</i>	104.618,78	-	104.618,78
Risultato economico dell'esercizio	<b>256.111,97</b>	<b>101.236,10</b>	<b>154.875,87</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>24.195.595,11</b>	<b>23.881.899,64</b>	<b>313.695,47</b>

Il valore attribuito alla voce riserva da permessi di costruire è pari all'importo della voce "Riserva da permessi di costruire" dell'ultimo stato patrimoniale approvato, al netto delle risorse utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili, cui abbiamo sommato l'importo delle entrate accertate nell'esercizio di riferimento alla voce del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.4.05.01.01.001 "permessi da costruire" non destinate alla copertura delle spese correnti e non utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili. Tale valore è stato depurato degli ammortamenti riguardanti i beni finanziati dai permessi di costruire diversi dalle opere di urbanizzazione demaniale e del patrimonio indisponibile.

Le altre riserve indisponibili accolgono l'importo di euro 104.618,78 scaturito dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.

### **Variazione patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale è descritta nella tabella sottostante:



	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	256.111,97
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	67.434,92
- Rimborsi permessi di costruire	1.543,26
- Altre riserve indisponibili	8.308,16
<b>Variazione Patrimonio netto</b>	<b>313.695,47</b>

## Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Si riportano di seguito i valori dei Fondi per rischi e oneri:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	1.452.914,08	772.508,28	680.405,80
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>1.452.914,08</b>	<b>772.508,28</b>	<b>680.405,80</b>

Si riporta di seguito il dettaglio della voce Altri:

	Saldo al 31/12/2020
Fondo Contenzioso	658.264,00
Fondo rinnovo CCNL	39.510,00
Altri accantonamenti	755.140,08
<b>Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri</b>	<b>1.452.914,08</b>

## Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

Si riporta di seguito la composizione dei Debiti:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	<b>22.055,25</b>	<b>28.763,12</b>	- <b>6.707,87</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	22.055,25	28.763,12	- 6.707,87
Debiti verso fornitori	666.044,31	448.790,72	217.253,59
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>190.779,53</b>	<b>3.787,40</b>	<b>186.992,13</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	17.557,00	2.697,77	14.859,23
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	125.000,00	-	125.000,00
<i>altri soggetti</i>	48.222,53	1.089,63	47.132,90
Altri debiti	<b>800.988,90</b>	<b>775.813,48</b>	<b>25.175,42</b>
<i>tributari</i>	218.961,86	239.526,49	- 20.564,63
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	44.566,87	-	44.566,87
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
<i>altri</i>	537.460,17	536.286,99	1.173,18
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>1.679.867,99</b>	<b>1.257.154,72</b>	<b>422.713,27</b>

Si riporta di seguito la conciliazione fra i debiti della contabilità economico-patrimoniale e i residui passivi della contabilità finanziaria.

USCITE		
SP. P. TOTALE DEBITI	(+)	1.679.867,99
SP.P. D.1	(-)	22.055,25
RESIDUI DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI	(+)	280.000,00
RESIDUI UTILIZZO INCASSI VINCOLATI	(+)	344.415,68
<b>TOTALE</b>		<b>2.282.228,42</b>
<b>Residui passivi</b>		<b>2.282.228,42</b>

## Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della

competenza temporale.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Si rilevano quote di ratei passivi relativi a quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, riferiti in particolare al salario accessorio di competenza dell'anno 2020, ma che sarà esigibile a partire dal 2020.

Si riporta di seguito la composizione dei Ratei e Risconti:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	55.245,12	70.660,35	- 15.415,23
Risconti passivi	<b>1.094.635,94</b>	<b>365.188,50</b>	<b>729.447,44</b>
Contributi agli investimenti	<b>745.756,15</b>	<b>357.520,25</b>	<b>388.235,90</b>
da altre amministrazioni pubbliche	648.787,06	244.311,58	404.475,48
da altri soggetti	96.969,09	113.208,67	- 16.239,58
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	348.879,79	7.668,25	341.211,54
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>1.149.881,06</b>	<b>435.848,85</b>	<b>714.032,21</b>

Fra i risconti passivi sono contabilizzate le concessioni cimiteriali.

## Conti d'ordine

Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Si riporta di seguito la composizione dei Conti d'ordine:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	3.341.787,34	2.249.780,51	1.092.006,83
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.341.787,34</b>	<b>2.249.780,51</b>	<b>1.092.006,83</b>

Nella voce impegni su esercizi futuri è contabilizzato il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale al 31.12.2020, al netto dell'eventuale salario accessorio contabilizzato fra i ratei passivi.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio pari a euro 256.111,97 alla riserva da risultato economico di esercizi precedenti. In secondo luogo, la rivalutazione delle partecipazioni, pari a € 168.263,81, sarà imputata alle "altre riserve indisponibili".

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

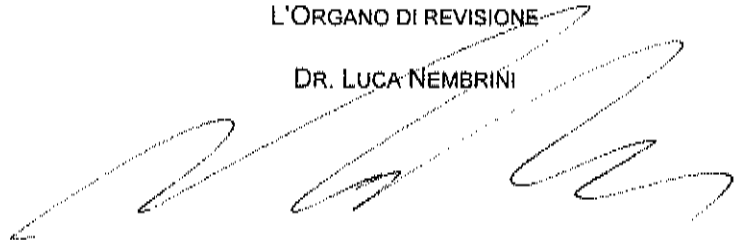
## CONCLUSIONI

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

Bergamo, 27 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. LUCA NEMBRINI

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to be 'Luca Nembrini', is written over the printed name.