COMUNE DI VIGEVANO

Provincia di Pavia

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.SSA EMILIA BAGGINI

DOTT.SSA TERESA FEDERICI

DOTT. MASSIMO ACETI

Comune di Vigevano

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 22/04/2021

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 Vigevano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Firmato digitalmente

Dott.ssa Emilia Baggini

Dott.ssa Teresa Federici

Dott. Massimo Aceti

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 26/07/2018;

- ricevuta in data 13/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale del 13/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico;
  c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 38
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 19
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Vigevano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 63746 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- 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:

- **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; *(indicare quale tra le seguenti)*
- ***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 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
- il disavanzo da FCDE ex art. 39-quater d.l. 30 dicembre 2019, n. 162 viene ripianato dall'esercizio dall'esercizio 2021 come stabilito da apposita delibera;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 ***è*** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo superiore all'intero disavanzo da FCDE da ripianare dall'esercizio 2021;

- ***ha provveduto*** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro . di cui euro 55.870,48. di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 8.417,51	€ 16.667,05	€ 30.508,93
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 2.141,12	€ 18.391,25	€ 25.361,55
Totale	**€ 10.558,63**	**€ 35.058,30**	**€ 55.870,48**

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 24.974,19.

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

- con applicazione avanzo accantonato per fondo contenzioso per euro 24.974,19.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2020	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***
Asilo nido	€ 489.620,09	€ 806.919,77	-€ 317.299,68	60,68%
Istituto musicale L.Costa	€ 35.690,00	€ 138.041,28	-€ 102.351,28	25,85%
Gestione parcheggi	€ 161.598,11	€ 139.289,39	€ 22.308,72	116,02%
Mense scolastiche	€ 879.899,37	€ 1.068.044,45	-€ 188.145,08	82,38%
Pre e post scuola	€ 62.260,46	€ 89.978,83	-€ 27.718,37	69,19%
Illuminazione elettrica votiva	€ 269.176,30	€ 37.880,89	€ 231.295,41	710,59%
Torre Civica	€ 34.250,00	€ 146.348,03	-€ 112.098,03	23,40%
Teatri, Musei e Mostre	€ 23.023,70	€ 706.180,45	-€ 683.156,75	3,26%
Gestione sale comunali	€ 30.821,00	€ 83.705,34	-€ 52.884,34	36,82%
Totali	**€ 1.986.339,03**	**€ 3.216.388,43**	**-€ 1.230.049,40**	**61,76%**

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Ente non ha utilizzato entro la fine dell'esercizio una quota di Fondo Funzioni Fondamentali pari ad euro 872.609,58 che accantonato in avanzo vincolato ed applicato al bilancio di previsione 2021/20223

L'organo di revisione valuterà in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto.

Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

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

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

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

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

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

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

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

I ristori specifici di entrata sono stati i seguenti:

TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO ART 177 C 2 DL 34 DEL 2020

EURO 5.557,85

RISTORO PERDITA GETTITO ESENZIONE SECONDA RATA IMU SETTORE TURISTICO (ART 78 C 1 DL 104 DEL 2020)
EURO 15.992,72

TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE TOSAP ART 181, C 5 DL 34 DEL 20202
EURO 80.990,12

INCREMENTO TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE TOSAP (ART. 109, C 2, DL 104 20)
EURO 26.998,75

TRASFER COMP TASSA PER OCCUPAZIONE TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE ART 181 C 1 QUATER DL 34/20
EURO 35.189,41

Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, in corso perfezionamento – parere favorevole CSC 25/03/2021) **Euro 36.640 non erogata e non prevista in bilancio in attesa del decreto.**

i ristori specifici di spesa sono stati i seguenti:

FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE
EURO 676.201,92

FONDO PER I COMUNI DANNEGGIATI EMERGENZA SANITARIA DA COVIID (ART 112BIS DL 34 DEL 2020)
EURO 284.433,73

CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18 DEL 2020
EURO 120.007,39

FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DEL 18 DEL 2020
EURO 14.555,94

CENTRI ESTIVI E CONTRASTO ALLA POVERTA' EDUCATIVA
EURO 116.889,48

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI
EURO 4.174.705,58

non sono stati utilizzati a fine esercizio e quindi inseriti in avanzo vincolato:
euro 872.609,58 fondo funzioni fondamentali
euro 69.856,28 trasferimenti compensativi Tosap
euro 16.301,38 trasferimenti compensativi Imu turistica

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	11.838.252,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	11.838.252,34

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 10.004.637,36	€ 7.019.245,32	€ 11.838.252,34
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020												
	+/-	Previsioni definitive**			Competenza			Residui			Totale	
Fondo di cassa iniziale **(A)**		€	**7.019.245,32**							€	**7.019.245,32**
Entrate Titolo 1.00	+	€	35.716.957,00		€	23.531.107,95		€	6.523.321,33	€	30.054.429,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-		€	-		€	-	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€	13.399.990,00		€	12.573.488,35		€	1.650.737,41	€	14.224.225,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-		€	-		€	-	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€	8.483.789,00		€	5.647.199,27		€	1.898.353,90	€	7.545.553,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-		€	-		€	-	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	€	-		€	-		€	-	€	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€	**57.600.736,00**		€	**41.751.795,57**		€	**10.072.412,64**	€	**51.824.208,21**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€	-		€	-		€	-	€	-
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€	61.097.187,38		€	35.851.792,12		€	9.811.654,87	€	45.663.446,99
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€	-		€	-		€	-	€	-
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€	1.110.135,00		€	623.616,45		€	-	€	623.616,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	-		€	-		€	-	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€	-		€	-		€	-	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€	**62.207.322,38**		€	**36.475.408,57**		€	**9.811.654,87**	€	**46.287.063,44**
Differenza D (D=B-C)	=	-€	**4.606.586,38**		€	**5.276.387,00**		€	**260.757,77**	€	**5.537.144,77**
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)**	+	€	1.935.726,00		€	1.379.437,63		€	-	€	1.379.437,63
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€	-		€	-		€	-	€	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€	-		€	-		€	-	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€	**2.670.860,38**		€	**6.655.824,63**		€	**260.757,77**	€	**6.916.582,40**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€	9.936.563,00		€	3.121.016,67		€	708.983,54	€	3.830.000,21
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€	-		€	-		€	630.596,12	€	630.596,12
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€	-		€	-		€	-	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	-		€	-		€	-	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	**9.936.563,00**		€	**3.121.016,67**		€	**1.339.579,66**	€	**4.460.596,33**
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	+	€	-		€	-		€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€	**-**		€	**-**		€	**-**	€	**-**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	-		€	-		€	-	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	**9.936.563,00**		€	**3.121.016,67**		€	**1.339.579,66**	€	**4.460.596,33**
Spese Titolo 2.00	+	€	13.250.710,46		€	2.789.478,37		€	2.233.381,22	€	5.022.859,59
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-		€	-		€	-	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	**13.250.710,46**		€	**2.789.478,37**		€	**2.233.381,22**	€	**5.022.859,59**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-		€	-		€	-	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	**13.250.710,46**		€	**2.789.478,37**		€	**2.233.381,22**	€	**5.022.859,59**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€	**5.249.873,46**		-€	**1.047.899,33**		-€	**893.801,56**	-€	**1.941.700,89**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	-		€	-		€	-	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	-		€	-		€	-	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	-		€	-		€	-	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	-		€	-		€	-	€	-
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€	7.000.000,00		€	-		€	-	€	-
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€	7.000.000,00		€	-		€	-	€	-
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€	7.850.000,00		€	6.327.507,79		€	1.412,80	€	6.328.920,59
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€	7.850.000,00		€	6.153.971,69		€	330.823,39	€	6.484.795,08
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-P	=	-€	**901.488,52**		€	**5.781.461,40**		-€	**962.454,38**	€	**11.838.252,34**

L’ente nel corso dell’esercizio 2020 nono ha mai fatto ricorso all’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, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

L’importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020

L’ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento. Il ritardo medio dai dati PCC è di 9 giorni

Conseguentemente l’ente **è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1 %

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 9.337.899,06

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 5..322.458,69, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.100.198,78 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.337.899,06
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.460.583,64
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.554.856,73
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**5.322.458,69**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	5.322.458,69
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.222.259,91
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**4.100.198,78**

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza	**2020**	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	10.027.230,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	7.255.598,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	8.610.064,94
SALDO FPV	-€	1.354.466,79
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	207.600,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	659.880,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	1.153.107,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	700.827,95
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	10.027.230,16
SALDO FPV	-€	1.354.466,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	700.827,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	665.135,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	18.298.763,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€	28.337.490,33

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 35.716.957,00	€ 35.739.119,90	€ 23.531.107,95	65,84
Titolo II	€ 13.399.990,00	€ 14.311.802,76	€ 12.573.488,35	87,85
Titolo III	€ 8.483.789,00	€ 9.212.614,92	€ 5.647.199,27	61,30
Titolo IV	€ 9.936.563,00	€ 4.449.768,53	€ 3.121.016,67	70,14
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	2.348.940,92
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	59.263.537,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
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	49.137.316,39
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	*4.709.264,34*
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	623.616,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	**7.142.281,32**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	397.408,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	1.379.437,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	55.457,70

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	**8.863.669,71**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	**2.460.583,64**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	**1.429.247,08**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	**4.973.838,99**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	**1.187.259,91**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	**3.786.579,08**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	267.727,23
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	4.906.657,23
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	4.449.768,53
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	1.379.437,63
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	55.457,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	3.925.143,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	*3.900.800,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)	**474.229,95**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	**125.609,65**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	**348.620,30**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	**35.000,00**
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	**313.620,30**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-
2S) 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	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	**9.337.899,66**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio	
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	**9.337.899,66**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	**9.337.899,66**

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 28.337.490,33 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE 2020		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				**7.019.245,32**
RISCOSSIONI	(+)	11.413.405,10	51.200.320,03	62.613.725,13
PAGAMENTI	(-)	12.375.859,48	45.418.858,63	57.794.718,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	**(=)**			**11.838.252,34**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	**(=)**			**11.838.252,34**
RESIDUI ATTIVI	(+)	23.162.026,14	18.851.277,65	42.013.303,79
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.298.491,97	14.605.508,89	16.904.000,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			4.709.264,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO	(-)			3.900.800,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	(=)			**28.337.490,33**

Composizione del risultato di amministraz. Al 31/12/20		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)		20.789.370,20
Fondo perdite società partecipate		290.932,51
Fondo contezioso		119.987,91
Altri accantonamenti		1.302.358,07
	Totale parte accantonata (B)	22.499.648,69
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		982.171,92
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.542.619,98
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		17.629,42
Altri vincoli		125.609,65
	Totale parte vincolata (C)	2.668.030,97
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	559.824,61
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**2.609.986,06**

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
		290932,51				290932,51
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		290932,51	0	0	0	290932,51
Fondo contezioso						
		92013,72			24974,19	116987,91
						0
Totale Fondo contenzioso		92013,72	0	0	24974,19	116987,91
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
		17599537,91		2322186	867646,29	20789370,2
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		17599537,91	0	2322186	867646,29	20789370,2
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
		849001,37	-120040,94	138397,64	435000	1302358,07
						0
Totale Altri accantonamenti		849001,37	-120040,94	138397,64	435000	1302358,07
Totale		18831485,51	-120040,94	2460583,64	1327620,48	22499648,69

(*) 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[1]	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[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 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)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
				968984,24		78108,45	64920,77				13187,68	982171,92
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla le				**968984,24**		**78108,45**	**64920,77**	**0**	**0**		**13187,68**	**982171,92**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
			fondo funzioni fondamentali	0	0	872609,58					872609,58	872609,58
			altri vincoli per trasferimenti	126560,58		670010,4	126560,58				543449,82	670010,4
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**126560,58**		**1542619,98**	**126560,58**	**0**	**0**		**1416059,4**	**1542619,98**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
			vincoli derivanti	17629,42							0	17629,42
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**17629,42**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**17629,42**
Vincoli formalmente attribuiti dall'												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ent				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**
Altri vincoli												
						125609,65					125609,65	125609,65
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5				**0**		**125609,65**	**0**	**0**	**0**		**125609,65**	**125609,65**
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5				**1113174,2**	**0**	**1746338,08**	**191481,35**	**0**	**0**		**1554856,73**	**2668030,97**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**0**	**0**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	13187,68	982171,92
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	1416059,4	1542619,98
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	17629,42
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	125609,65	125609,65
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**1554856,73**	**2668030,97**

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[1]	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[2]	Fondo plurien. 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[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*
				919866,32		250568,00		109473,71
			Totale	919866,32	0	250568	0	109473,71
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)				
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)				

(*) 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 posson 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 reimpe nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'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 des 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:

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

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

FPV	**01/01/2020**	**31/12/2020**
FPV di parte corrente	€ 2.348.940,92	€ 4.709.264,34
FPV di parte capitale	€ 4.906.657,23	€ 3.900.800,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

b) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un ***avanzo*** di Euro 28.337.490,33 come risulta dai seguenti elementi:

c) 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)	€ 16.014.331,09	€ 18.963.899,01	€ 28.337.490,33
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 10.812.880,86	€ 18.831.485,51	€ 22.499.648,69
Parte vincolata (C)	€ 991.261,68	€ 1.113.174,24	€ 2.668.030,97
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 641.504,05	€ 919.866,32	€ 559.824,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.568.684,50	-€ 1.900.627,06	€ 2.609.986,06

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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 220.040,94		€ -	€ -	€ 220.040,94					
Utilizzo parte vincolata	€ 194.526,75					€ 67.966,17	€ 126.560,58	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 250.568,00									€ 250.568,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 17.599.537,91		€ 1.011.906,66	€ 901.018,07	€ -	€ 17.629,42		€ 669.298,32
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 81 del 25/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 35.027.710,50	€ 11.413.405,19	€ 23.162.026,14	-€ 452.279,17
Residui passivi	€ 15.827.458,66	€ 12.375.859,48	€ 2.298.491,97	-€ 1.153.107,21

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 6.690,57	€ -	€ -	€ -	€ 5.858.657,58	€ 707.777,19	€ 159.578,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.068,95	€ -	€ -	€ -	€ 5.156.502,01		
	Percentuale di riscossione	0%	16%	0%	0%	0%	88%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 4.680.162,09	€ 1.960.117,71	€ 1.706.389,85	€ 2.821.445,69	€ 3.195.541,97	€ 7.440.061,38	€ 20.034.350,58	€ 12.358.901,69
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 134.345,28	€ 17.906,00	€ 28.377,58	€ 74.656,94	€ 732.544,35	€ 172.102,70		
	Percentuale di riscossione	3%	1%	2%	3%	23%	2%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.828.282,31	€ 625.752,06	€ 1.271.793,13	€ 654.612,65	€ 1.555.717,93	€ 823.543,80	€ 7.687.847,34	€ 6.973.881,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 54.487,08	€ 27.894,00	€ 32.448,64	€ -	€ -	€ 9.847,92		
	Percentuale di riscossione	3%	4%	3%	0%	0%	1%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 173.501,58	€ 86.437,02	€ 100.740,90	€ 76.565,92	€ 118.403,00	€ 476.159,57	€ 851.274,82	€ 602.598,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.701,12	€ 2.068,90	€ 2.815,84	€ 21.408,60	€ 42.294,33	€ 14.982,15		
	Percentuale di riscossione	7%	2%	3%	28%	36%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
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 20.789.370,20.

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 **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.
Il disavanzo emergente dal Rendiconto 2019 del Comune di Vigevano era pari ad euro 1.900.627,06 da ripianare dal 2021 con quote costanti in 15 anni.
L'avanzo di amministrazione – parte disponibile- pari ad euro 2.609.986,06 consente di ripianare integralmente il disavanzo del 2019.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 116.987,91, **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 116.987,91 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 92,013,72 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 24.974,19 accantonati in sede di rendiconto.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 290.932,51 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Tale fondo si riferisce al Consorzio AST in liquidazione, Società partecipata dall'Ente nella misura pari la 46,07% e rappresenta la corrispondente quota del patrimonio netto della società.

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.

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'Ente è stato in grado di valutare che il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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)	€ 14.680,37
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.063,64
- utilizzi	€ 14.680,37
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.063,64

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti ulteriori accantonamenti:

- euro 285.174,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- euro 721.120,43 per fideiussioni rilasciate dall'Ente;
- euro 260.000,00 per acquisto mostra Leonardiana.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.704.282,77	3.682.785,74	-4.021.497,03
203	Contributi agli iinvestimenti	273.885,08	242.357,57	-31.527,51
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	54.116,27	0,00	-54.116,27
	TOTALE	8.032.284,12	3.925.143,31	-4.107.140,81

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 37.175.575,72	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.973.598,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 10.727.839,23	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 52.877.013,71	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.287.701,37	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 227.483,43	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 5.060.217,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 227.483,43	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,43%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 9.841.312,18
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 623.616,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	
TOTALE DEBITO	=	€ 9.217.695,73

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 10.504.688,22	€ 8.969.006,56	€ 9.841.312,18
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 2.473.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.618.444,42	-€ 1.572.459,25	-€ 623.616,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 7,59	-€ 28.235,13	
Totale fine anno	**€ 8.886.236,21**	**€ 9.841.312,18**	**€ 9.217.695,73**
Nr. Abitanti al 31/12	63.214,00	63.426,00	63.746,00
Debito medio per abitante	140,57	155,16	144,60

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 423.575,69	€ 316.904,96	€ 227.483,43
Quota capitale	€ 1.618.444,42	€ 1.572.459,25	€ 623.616,45
Totale fine anno	**€ 2.042.020,11**	**€ 1.889.364,21**	**€ 851.099,88**

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati (residuo debito)	€ 2.865.974,68
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 431.549,32

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 9.337.899,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.322.458,69
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.100.198,78

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUA	2018	2019	2020
Arretrati imposte com.li -ICI	517,77	1.550,01	665,27
Imposta sulla Pubblicità	329.802,72	292.781,83	300.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	6.349.999,25	6.350.532,24	5.850.000,00
IMU	10.709.042,00	10.710.309,72	10.718.201,00
IMU ANNI PRECEDENTI	587.000,00	500.324,69	700.000,00
TARI	10.467.557,00	10.201.682,23	9.752.147,00
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI ANNI PRECEDENTI	623.521,73	925.324,22	330.035,89
TASI ANNI PRECEDENTI	14.618,06	190.144,90	107.274,60
DIRITTI SULLE PUBB.AFFISSIONI	55.310,50	65.620,50	47.300,00
TASSA OCCUPAZ.SUOLO PUBBLICO	530.584,25	506.912,35	310.818,41
Altre ENTRATE	6.524,11	3.950,00	631,00
FONDO SOLIDARIETà COMUNALE (EX.F.DO DI Rieq.)	7459057,96	7432078,94	7622046,73
Totale entrate titolo 1	**37.133.535,35**	**37.181.211,63**	**35.739.119,90**

Entrate da recupero evasione tributaria

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 Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 700.000,00	€ 195.982,53	€ 88.632,55	€ 159.578,14
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 330.085,39	€ 34.025,35	€ 38.102,37	€ 1.399.169,55
Recupero evasione TASI	€ 107.274,70	€ 34.721,24	€ 35.636,20	€ 55.633,78
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.137.360,09	€ 264.729,12	€ 162.371,12	€ 1.614.381,47

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.962.588,22	
Residui riscossi nel 2020	€ 118.433,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.096,25	
Residui al 31/12/2020	€ 1.843.058,48	93,91%
Residui della competenza	€ 800.028,01	
Residui totali	€ 2.643.086,49	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.614.381,47	61,08%

IMU

Le entrate accertate per recupero evasione nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 200.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a seguito della situazione emergenziale che ha rallentato le procedure di emissione degli accertamenti.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.690,57	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.068,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 5.621,62	84,02%
Residui della competenza	€ 504.017,47	
Residui totali	€ 509.639,09	
FCDE al 31/12/2020	€ 159.578,14	31,31%

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 14.363.659,01	
Residui riscossi nel 2020	€ 987.830,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 414.188,27	
Residui al 31/12/2020	€ 12.961.639,89	90,24%
Residui della competenza	€ 7.249.284,68	
Residui totali	€ 20.210.924,57	0,00
FCDE al 31/12/2020	€ 12.358.901,69	61,15%

Addizionale comunale

Le entrate accertate nell'anno 2020 pari ad € 5.850.000 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per addizionale comunale è stata la seguente

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.725.819,54	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.724.497,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.322,10	0,03%
Residui della competenza	€ 3.824.527,94	
Residui totali	€ 3.825.850,04	
FCDE al 31/12/2020		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	€ 1.910.828,46	€ 1.391.296,75	€ 1.952.516,20
Riscossione	€ 1.707.823,47	€ 1.387.719,75	€ 1.952.516,20

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	€ 1.044.068,00	30,14%
2019	€ 1.290.042,40	92,72%
2020	€ 1.379.437,63	70,65%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 1.632.635,10	€ 2.604.703,17	€ 1.279.472,76
riscossione	€ 978.022,45	€ 817.192,98	€ 456.326,86
%riscossione	59,90	31,37	35,67

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 1.632.635,10	€ 2.604.703,17	€ 1.279.472,76
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 620.323,00	€ 562.670,00	€ 460.610,39
entrata netta	€ 1.012.312,10	€ 2.042.033,17	€ 818.862,37
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 506.156,05	€ 1.021.016,59	€ 409.431,19
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.619.136,95	
Residui riscossi nel 2020	€ 128.625,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 374.321,89	
Residui al 31/12/2020	€ 6.864.833,54	103,71%
Residui della competenza	€ 823.145,90	
Residui totali	€ 7.687.979,44	
FCDE al 31/12/2020	€ 6.973.881,11	90,71%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2019. Sono aumentati gli accertamenti per recupero somme dovute dagli affittuari

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	€ 555.648,42	
Residui riscossi nel 2020	€ 81.288,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 474.359,63	85,37%
Residui della competenza	€ 459.215,89	
Residui totali	€ 933.575,52	
FCDE al 31/12/2020	€ 475.248,45	50,91%

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	€ 12.639.360,42	€ 12.172.950,36	-466.410,06
102	imposte e tasse a carico ente	€ 612.564,71	€ 663.243,16	50.678,45
103	acquisto beni e servizi	€ 32.154.835,88	€ 29.489.622,53	-2.665.213,35
104	trasferimenti correnti	€ 3.891.484,53	€ 5.332.508,21	1.441.023,68
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 316.904,96	€ 227.483,43	-89.421,53
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 209.226,72	€ 224.137,33	14.910,61
110	altre spese correnti	€ 1.067.854,98	€ 1.027.371,37	-40.483,61
TOTALE		**€ 50.892.232,20**	**€ 49.137.316,39**	-1.754.915,81

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;
- 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 15.616.841,24;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 12.172.950,36
Spese macroaggregato 103		€ 107.331,25
Irap macroaggregato 102		€ 650.448,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 678.727,65
personale in comando		€ 76.635,43
Totale spese di personale (A)		**€ 13.686.092,84**
(-) Componenti escluse (B)		€ 1.101.456,90
quota salario accessorio impegnata nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente		€ 572.321,31
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 15.616.841,24**	**€ 12.012.314,63**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO	2020	2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	28.119.051,55	29.786.058,12
2	Proventi da fondi perequativi	7.622.046,73	7.432.078,94

3		Proventi da trasferimenti e contributi	15.025.032,40	6.949.609,26
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	*13.439.193,18*	*5.541.238,34*
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	*1.585.839,22*	*1.408.370,92*
	c	*Contributi agli investimenti*	*0,00*	*0,00*
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.989.383,77	6.675.823,10
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	*2.265.846,25*	*2.097.938,27*
	b	*Ricavi della vendita di beni*	*140.784,00*	*367,14*
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	*2.582.753,52*	*4.577.517,69*
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	2.320.962,26	3.640.216,35
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**58.076.476,71**	**54.483.785,77**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	435.186,25	424.921,32
10		Prestazioni di servizi	28.772.101,90	31.451.464,94
11		Utilizzo beni di terzi	259.453,38	276.370,62
12		Trasferimenti e contributi	5.636.765,58	4.234.259,41
	a	*Trasferimenti correnti*	*5.394.408,21*	*3.960.374,33*
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	*172.932,00*	*50.000,00*
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	*69.425,37*	*223.885,08*
13		Personale	12.059.855,06	12.512.811,15
14		Ammortamenti e svalutazioni	6.951.980,07	12.217.456,69
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	*261.624,65*	*164.782,53*
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	*3.500.523,13*	*3.379.280,97*
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	*0,00*	*0,00*
	d	*Svalutazione dei crediti*	*3.189.832,29*	*8.673.393,19*
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17		Altri accantonamenti	478.150,89	720.087,28
18		Oneri diversi di gestione	1.250.894,49	1.246.741,08
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**55.844.387,62**	**63.084.112,49**
		DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**2.232.089,09**	**-8.600.326,72**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
.		*Proventi finanziari*		
19		Proventi da partecipazioni	1.252.454,89	706.513,32
	a	*da società controllate*	*0,00*	*0,00*
	b	*da società partecipate*	*0,00*	*0,00*
	c	*da altri soggetti*	*1.252.454,89*	*706.513,32*
20		Altri proventi finanziari	0,00	145,50
		Totale proventi finanziari	**1.252.454,89**	**706.658,82**

.		*Oneri finanziari*		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	227.483,43	279.929,55
	a	*Interessi passivi*	*227.483,43*	*279.929,55*
	b	*Altri oneri finanziari*	*0,00*	*0,00*
		Totale oneri finanziari	**227.483,43**	**279.929,55**
		TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	**1.024.971,46**	**426.729,27**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	3.358.137,84	5.682.122,93
	a	*Proventi da permessi di costruire*	*1.379.437,63*	*1.290.042,40*
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	*149.639,30*	*284.168,40*
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	*1.829.060,91*	*4.106.699,49*
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	*0,00*	*1.212,64*
	e	*Altri proventi straordinari*	*0,00*	*0,00*
		Totale proventi straordinari	**3.358.137,84**	**5.682.122,93**
25		Oneri straordinari	1.449.899,04	820.718,88
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	*0,00*	*0,00*
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	*1.073.373,65*	*766.602,61*
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	*376.525,39*	*0,00*
	d	*Altri oneri straordinari*	*0,00*	*54.116,27*
		Totale oneri straordinari	**1.449.899,04**	**820.718,88**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**1.908.238,80**	**4.861.404,05**
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**5.165.299,35**	**-3.312.193,40**
26		Imposte	650.703,15	597.826,92
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**4.514.596,20**	**-3.910.020,32**

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un sensibile miglioramento rispetto all'esercizio precedente che risentiva dell'utilizzo del metodo ordinario per il calcolo dell'accantonamento al FCDE

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: quota accantonamento FCDE sensibilmente inferiore ed aumento dei trasferimenti a seguito situazione emergenziale.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.252.454,89, si riferiscono ai dividendi corrisposti da ASM Vigevano e Lomellina S.p.A. per euro 1.251.614,81 e d a ASMV per euro 840,08

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

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	**0,00**	**0,00**
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		*Immobilizzazioni immateriali*	617.596,79	395.010,84
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	104.105,21	126.775,40
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9	Altre	513.491,58	268.235,44
		Totale immobilizzazioni immateriali	**617.596,79**	**395.010,84**
II		*Immobilizzazioni materiali*		
	1	Beni demaniali	40.726.603,60	39.342.958,57
	1.1	Terreni	1.389.708,31	1.274.787,72
	1.2	Fabbricati	12.398.570,45	12.394.215,19
	1.3	Infrastrutture	26.938.324,84	25.673.955,66
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	100.266.035,05	100.847.684,49
	2.1	Terreni	23.725.744,42	24.083.779,51
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*
	2.2	Fabbricati	75.778.509,03	76.090.578,86
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*
	2.3	Impianti e macchinari	1.656,60	2.066,46
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	239.383,44	283.808,47
	2.5	Mezzi di trasporto	95.177,19	37.758,37
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.501,90	23.121,04
	2.7	Mobili e arredi	129.558,65	94.585,18
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	272.503,82	231.986,60
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.915.102,56	4.302.051,74
		Totale immobilizzazioni materiali	**142.907.741,21**	**144.492.694,80**

IV		*Immobilizzazioni Finanziarie*		
1		Partecipazioni in	80.251.713,67	80.478.028,62
	a	*imprese controllate*	*80.223.713,67*	*80.450.028,62*
	b	*imprese partecipate*	*0,00*	*0,00*
	c	*altri soggetti*	*28.000,00*	*28.000,00*
2		Crediti verso	219.717,64	279.286,24
	a	*altre amministrazioni pubbliche*	*0,00*	*0,00*
	b	*imprese controllate*	*0,00*	*0,00*
	c	*imprese partecipate*	*0,00*	*0,00*
	d	*altri soggetti*	*219.717,64*	*279.286,24*
3		Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**80.471.431,31**	**80.757.314,86**
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**223.996.769,31**	**225.645.020,50**
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		*Rimanenze*	0,00	0,00
		Totale rimanenze	**0,00**	**0,00**
II		*Crediti*		
1		Crediti di natura tributaria	7.759.848,87	5.310.904,71
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	*0,00*	*0,00*
	b	*Altri crediti da tributi*	*7.458.872,83*	*5.310.904,71*
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	*300.976,04*	*0,00*
2		Crediti per trasferimenti e contributi	2.181.975,05	2.052.732,08
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	*2.171.275,26*	*1.679.827,14*
	b	*imprese controllate*	*0,00*	*0,00*
	c	*imprese partecipate*	*0,00*	*0,00*
	d	*verso altri soggetti*	*10.699,79*	*372.904,94*
3		Verso clienti ed utenti	8.466.076,82	7.316.316,13
4		Altri Crediti	2.840.737,85	2.750.298,67
	a	*verso l'erario*	*0,00*	*0,00*
	b	*per attività svolta per c/terzi*	*10.536,18*	*2.953,28*
	c	*altri*	*2.830.201,67*	*2.747.345,39*
		Totale crediti	**21.248.638,59**	**17.430.251,59**
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*		
1		Partecipazioni	0,00	0,00
2		Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	**0,00**	**0,00**
IV		*Disponibilità liquide*		
1		Conto di tesoreria	11.838.252,34	7.019.245,32
	a	*Istituto tesoriere*	*0,00*	*0,00*
	b	*presso Banca d'Italia*	*11.838.252,34*	*7.019.245,32*
2		Altri depositi bancari e postali	177.161,77	306.747,99

3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	**12.015.414,11**	**7.325.993,31**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**33.264.052,70**	**24.756.244,90**
		RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	0,00	0,00
2		Risconti attivi	57.498,95	45.078,41
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**57.498,95**	**45.078,41**
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**257.318.320,96**	**250.446.343,81**

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	**2020**	**2019**
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	7.539.083,91	7.539.083,91
II		Riserve	174.219.390,38	177.799.671,93
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	*2.498.727,15*	*6.408.747,47*
	b	*da capitale*	*2.914.608,90*	*2.914.608,90*
	c	*da permessi di costruire*	*27.053.078,89*	*26.437.456,57*
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	*128.249.929,63*	*127.087.812,30*
	e	*altre riserve indisponibili*	*13.503.045,81*	*14.951.046,69*
III		Risultato economico dell'esercizio	4.514.596,20	-3.910.020,32
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**186.273.070,49**	**181.428.735,52**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2		Per imposte	0,00	0,00
3		Altri	1.710.098,49	1.231.947,60
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**1.710.098,49**	**1.231.947,60**
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**
		D) DEBITI (1)		
1		Debiti da finanziamento	9.217.695,73	9.841.312,18
	a	*prestiti obbligazionari*	*0,00*	*0,00*
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	*226.052,46*	*269.284,36*
	c	*verso banche e tesoriere*	*228.230,89*	*497.810,89*
	d	*verso altri finanziatori*	*8.763.412,38*	*9.074.216,93*
2		Debiti verso fornitori	11.852.206,12	11.388.339,35
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	3.427.235,33	2.790.911,53
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	*0,00*	*0,00*
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	*1.225.547,15*	*1.502.470,32*
	c	*imprese controllate*	*0,00*	*0,00*
	d	*imprese partecipate*	*84.895,37*	*119.437,00*

	e	*altri soggetti*	*2.116.792,81*	*1.169.004,21*
5		Altri debiti	1.624.559,41	1.648.207,78
	a	*tributari*	*139.718,15*	*308.301,14*
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	*170.064,54*	*20.351,49*
	c	*per attivitÃ svolta per c/terzi (2)*	*0,00*	*0,00*
	d	*altri*	*1.314.776,72*	*1.319.555,15*
		TOTALE DEBITI (D)	**26.121.696,59**	**25.668.770,84**
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	43.213.455,39	42.116.889,85
1		Contributi agli investimenti	38.750.313,41	39.030.342,57
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	*1.614.991,53*	*439.504,35*
	b	*da altri soggetti*	*37.135.321,88*	*38.590.838,22*
2		Concessioni pluriennali	3.590.532,40	3.086.547,28
3		Altri risconti passivi	872.609,58	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**43.213.455,39**	**42.116.889,85**
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**257.318.320,96**	**250.446.343,81**
		CONTI D'ORDINE		
1)		Impegni su esercizi futuri	8.610.064,94	7.255.598,15
2)		Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)		Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)		Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)		Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)		Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)		Garanzie prestate a altre imprese	721.120,43	426.481,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**9.331.185,37**	**7.682.079,15**

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 20.789.370,20 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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 è così suddiviso

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	7.539.083,91	7.539.083,91
II		Riserve	174.219.390,38	177.799.671,93
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	*2.498.727,15*	*6.408.747,47*
	b	*da capitale*	*2.914.608,90*	*2.914.608,90*
	c	*da permessi di costruire*	*27.053.078,89*	*26.437.456,57*
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	*128.249.929,63*	*127.087.812,30*
	e	*altre riserve indisponibili*	*13.503.045,81*	*14.951.046,69*
III		Risultato economico dell'esercizio	4.514.596,20	-3.910.020,32
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**186.273.070,49**	**181.428.735,52**

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo	
fondo contenzioso	€	116.987,91
fondo perdite società partecipate	€	290.932,51
indennità di fine mandato sindaco	€	1.063,64
fondo rinnovi contrattuali	€	285.174,00
garanzie fidejussorie in essere	€	721.120,43

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 3.590.532,40 riferite a quote di ricavi per concessioni pluriennali che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.455.516,34 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'organo di revisione

Dott.ssa Emilia Baggini

Dott.ssa Teresa Federici

DOTT. MASSIMO ACETI