

# COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di BOLOGNA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MASSIMO CAVALLI



|                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE.....                                                                   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....                                                             | 5  |
| Premesse e verifiche.....                                                           | 5  |
| Gestione Finanziaria .....                                                          | 6  |
| Fondo di cassa.....                                                                 | 6  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....      | 8  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .... | 16 |
| Risultato di amministrazione .....                                                  | 18 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                             | 19 |
| Fondi spese e rischi futuri .....                                                   | 21 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE.....                                                        | 22 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....                                         | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                                    | 22 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                        | 24 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....                                           | 25 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....                            | 26 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....                            | 27 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....               | 29 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                             | 29 |
| CONTO ECONOMICO.....                                                                | 31 |
| STATO PATRIMONIALE.....                                                             | 32 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                          | 38 |
| RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....                                            | 38 |

## **Comune di MALALBERGO**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 4 del 30 marzo 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;

**approva**

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

Il Revisore dei Conti  
DOTT. MASSIMO CAVALLI



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Dr. Massimo Cavalli revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 26/04/2018;

- ♦ ricevuta in data 19/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 19/03/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 29/09/2016 e ss.mm.;

### 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:

|                                                                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                                          | <b>n.50</b> |
| <i>di cui variazioni di Consiglio</i>                                                         | n.5         |
| <i>di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c.4 Tuel</i> | n.6         |
| <i>di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex art. 175 c.5 quater Tuel</i>        | n.1         |
| <i>di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c.5 bis Tuel</i>               | n.11        |
| <i>di cui variazioni altri Responsabili se previsto dal Regolamento di Contabilità</i>        | n.27        |

- ♦ 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 Malalbergo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9120 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'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 caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). Sono state applicate al bilancio con delibera C.C. n. 52/2019 € 62.000,00 servizio nettezza urbana avanzo vincolato TARI, successivamente sono state applicate, previa adozione di apposita delibera ricognitoria G.C. n. 5 del 21/01/2020, € 17.749,86 con determina 76 del 30/01/2020 per spese referendum;

- 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 Terre di Pianura;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

|                                           | Partenariato<br>pubblico/privato |
|-------------------------------------------|----------------------------------|
| 11.1.a) Leasing immobiliare               |                                  |
| 11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo |                                  |
| 11.1.c) Lease-back                        |                                  |
| 11.1.d) Project financing                 | 2                                |
| 11.1.e) Contratto di disponibilità        |                                  |
| 11.1.f) Società di progetto               |                                  |

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 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;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- che nel corso del 2020 **non sono stati dichiarati** debiti fuori bilancio;
- 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 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

|                                                             |              |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa netto al 31/12/2020 (da conto del Tesoriere) | 3.939.793,52 |
| Fondo di cassa netto al 31/12/2020 (da scritture contabili) | 3.939.793,52 |

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

|                                  | 2018            | 2019             | 2020              |
|----------------------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| Fondo cassa complessivo al 31/12 | 2.982.192,48    | 3.232.745,08     | 3.939.793,52      |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | <i>8.446,02</i> | <i>54.942,53</i> | <i>144.575,46</i> |

L'evoluzione della cassa vincolata nel 2020 è rappresentata nella seguente tabella:

|                 | 01/01/20  | entrata    | spesa      | 31/12/20   |
|-----------------|-----------|------------|------------|------------|
| VINCOLO privati | 0,00      | 33.756,75  | 7.570,00   | 26.186,75  |
| VINCOLO mutuo   | 0,00      | 520,00     | 520,00     | 0,00       |
| VINCOLO.regione | 19.942,53 | 57.466,15  | 64.653,53  | 12.755,15  |
| VINCOLO stato   | 35.000,00 | 170.747,51 | 100.113,85 | 105.633,66 |
| totali          | 54.942,53 | 261.970,41 | 172.337,38 | 144.575,56 |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

#### Equilibri di cassa

##### Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020

|                                                                                                                                         | +/- | Previsioni def. | Competenza   | Residui      | Totale       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                             |     | 3.232.745,08    |              |              | 3.232.745,08 |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                     | +   | 4.255.731,15    | 4.330.911,16 | 91.847,94    | 4.422.759,10 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                        |     |                 |              |              |              |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                     | +   | 1.193.418,61    | 1.221.843,47 | 13.507,63    | 1.235.351,10 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                        |     |                 |              |              |              |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                     | +   | 1.304.658,12    | 923.353,41   | 199.880,27   | 1.123.233,68 |
| 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)                                                                                   | =   | 6.753.807,88    | 6.476.108,04 | 305.235,84   | 6.781.343,88 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                  |     |                 |              |              |              |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                      | +   | 7.344.789,83    | 4.283.879,20 | 1.007.728,54 | 5.291.607,74 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                               | +   |                 |              |              |              |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                        | +   | 802.256,00      | 281.399,56   | 0,00         | 281.399,56   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                            |     | 37.000,00       | 36.454,74    | 0,00         | 36.454,74    |
| 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)                                                                                              | =   | 8.147.045,83    | 4.565.278,76 | 1.007.728,54 | 5.573.007,30 |
| Differenza D (D=B-C)                                                                                                                    | =   | -1.393.237,95   | 1.910.829,28 | -702.492,70  | 1.208.336,58 |
| 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)                                                                         | -   |                 |              |              |              |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)                                                     | +   |                 |              |              |              |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)                                                                                              | =   | -1.393.237,95   | 1.910.829,28 | -702.492,70  | 1.208.336,58 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                         | +   | 1.216.985,32    | 220.502,35   | 240.714,18   | 461.216,53   |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                              | +   | 852.221,46      | 0,00         | 42.390,40    | 42.390,40    |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                               | +   | 17.874,65       | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                         | +   |                 |              |              |              |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)                                                                                             | =   | 2.087.081,43    | 220.502,35   | 240.714,18   | 461.216,53   |
| 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)                                                                                              | =   | 2.087.081,43    | 220.502,35   | 240.714,18   | 461.216,53   |

|                                                                                                                              |   |                     |             |             |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------|-------------|-------------|---------------------|
| Spese Titolo 2.00                                                                                                            | + | 2.648.793,88        | 581.269,38  | 356.316,40  | 937.585,78          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                      | + |                     |             |             |                     |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)                                                                                           | = | 2.648.793,88        | 581.269,38  | 356.316,40  | 937.585,78          |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                    | - |                     |             |             |                     |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O)                                                                                     | - | 2.648.793,88        | 581.269,38  | 356.316,40  | 937.585,78          |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)                                                                                   | = | -561.712,45         | -360.767,03 | -115.602,22 | -476.369,25         |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                      | + |                     |             |             |                     |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine                                                                        | + |                     |             |             |                     |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                                                                    | + |                     |             |             |                     |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = |                     |             |             |                     |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                            | + |                     |             |             |                     |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                        | - |                     |             |             |                     |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                     | + | 1.272.800,00        | 804.974,39  | 3.091,81    | 808.066,20          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                        | - | 1.275.767,12        | 803.918,65  | 29.066,40   | 832.985,09          |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)                                                                               | = | <b>1.274.827,56</b> |             |             | <b>3.939.793,52</b> |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto non presenti. L'ente **non ha utilizzato** l'anticipazione di tesoreria.

## Tempestività pagamenti

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

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

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

La gestione di competenza rileva un *avanzo* di Euro 2.049.388,18 così determinato:

| Gestione di competenza                        |          |                     |
|-----------------------------------------------|----------|---------------------|
| Accertamenti di competenza                    | +        | 8.691.019,99        |
| Impegni di competenza                         | -        | 9.448.902,27        |
| Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio | +        | 2.125.836,45        |
| Impegni confluiti nel FPV                     | -        | 2.388.212,21        |
| Disavanzo di amministrazione applicato        |          | 0                   |
| Avanzo di amministrazione applicato           | +        | 1.020.259,95        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>              | <b>=</b> | <b>2.049.388,18</b> |



L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.002.212,21 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.123.280,21 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                     |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+)                                        | <b>2.049.388,18</b> |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 251.928,00          |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 795.247,97          |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>1.002.212,21</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>        |                     |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)                                     | <b>1.002.212,21</b> |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (-) | 121.068,00          |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                          | <b>1.123.280,21</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>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |          |                     |
|-----------------------------------------------|----------|---------------------|
| Accertamenti di competenza                    | +        | 8.691.019,99        |
| Impegni di competenza                         | -        | 7.399.516,00        |
| <b>SALDO</b>                                  | <b>+</b> | <b>1.291.503,99</b> |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01        | +        | 2.125.836,45        |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | -        | 2.388.212,21        |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |          | <b>1.029.128,23</b> |

| <b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>         |          |                   |
|-------------------------------------|----------|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | +        | 2.599,88          |
| Minori residui attivi riaccertati   | -        | 386.786,52        |
| Minori residui passivi riaccertati  | +        | 187.812,07        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       | <b>-</b> | <b>196.374,57</b> |

|                                           |   |                     |
|-------------------------------------------|---|---------------------|
| <b>TOTALE AVANZO</b>                      |   |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                 | + | <b>1.029.128,23</b> |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                    | - | <b>196.374,57</b>   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO      | + | <b>1.020.259,95</b> |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO  | + | <b>3.189.455,83</b> |
| <b>AVANZO(DISAVANZO)D'AMMINISTRAZIONE</b> |   | <b>5.042.469,44</b> |

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

| Entrate    |                                              | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | % di def. | Accertamenti | Riscossioni  | % realizz. | % incasso |
|------------|----------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------|--------------|--------------|------------|-----------|
|            | FPV CORRENTE                                 |                     | 155.593,93            | 0,00      |              |              |            |           |
|            | FPV CAPITALE                                 | 1.240.000           | 1.970.242,52          | 158,89    |              |              |            |           |
|            | AVANZO                                       | 62.000              | 1.020.259,95          | 1.645     |              |              |            |           |
| Titolo I   | Entrate tributarie                           | 4.910.000           | 4.721.972             | 96,17     | 4.946.190,67 | 4.330.911,16 | 104,75     | 87,56     |
| Titolo II  | Trasferimenti                                | 372.166             | 1.182.410,07          | 317,71    | 1.226.931,07 | 1.221.843,47 | 103,77     | 99,59     |
| Titolo III | Entrate extratributarie                      | 1.291.200           | 1.277.150             | 98,91     | 1.324.507,15 | 923.353,41   | 103,71     | 69,71     |
| Titolo IV  | Entrate da trasf. c/capitale                 | 1.225.000           | 927.305,84            | 75,70     | 385.704,64   | 220.502,35   | 41,59      | 57,17     |
| Titolo V   | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00                | 0,00                  | 0,00      | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 0         |
| Titolo VI  | Assunzione di mutui e prestiti               | 0,00                | 0,00                  | 0,00      | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 0         |
| Titolo VII | Anticipazioni da istituto tesoriere          | 0,00                | 0,00                  | 0,00      | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 0         |
| Titolo IX  | Entrate da servizi per conto terzi           | 1.257.500           | 1.272.800             | 101,22    | 807.686,46   | 804.974,39   | 63,46      | 99,66     |
| Totale     |                                              | 10.357.866,00       | 12.527.734,31         | 120,95    | 8.691.019,99 | 7.504.584,78 | 63,38      | 86,35     |

## VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO 2020

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                         |       | COMPETENZA          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                    | ( + ) | 155.593,93          |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                          | ( - ) | 0                   |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                     | ( + ) | 7.497.628,89        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |       | 0,00                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                    | ( + ) | 0,00                |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                    | ( - ) | 5.503.227,03        |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                             | ( - ) | 201.467,58          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                             | ( - ) | 0,00                |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                             | ( - ) | 0,00                |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                     | ( - ) | 281.399,56          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |       | 36.464,74           |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                     |       | 0,00                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                      |       | <b>1.667.128,65</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 |       |                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                                                                                                         | ( + ) | 200.129,95          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |       | 36.464,74           |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | ( + ) | 0,00                |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |       | 0,00                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                       | ( - ) | 20.738,21           |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                      | ( + ) | 0,00                |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                     |       | <b>1.846.520,39</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                          | ( - ) | 251.928,00          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                       | ( - ) | 608.442,63          |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                      | ( - ) | <b>986.149,76</b>   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                   | ( - ) | -121.068,00         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                      |       | <b>1.107.217,76</b> |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                               |       | COMPETENZA   |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                | ( + ) | 820.130,00   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | ( + ) | 1.970.242,52 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                               | ( + ) | 385.704,64   |

|                                                                                                                                       |       |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------|
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | ( - ) | 0,00              |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | ( - ) | 0,00              |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                                                                      | ( - ) | 0,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                                                                | ( - ) | 0,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | ( - ) | 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | ( + ) | 20.738,21         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | ( - ) | 0,00              |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | ( - ) | 807.202,95        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | ( - ) | 2.186.744,63      |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | ( - ) | 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | ( + ) | 0,00              |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                          | ( + ) | 0,00              |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>                                        |       | <b>202.867,79</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                        | ( - ) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | ( - ) | 186.805,34        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                      |       | <b>16.062,45</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)                                                     | ( - ) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                         |       | <b>16.062,45</b>  |

| Capitolo di spesa                          | Descrizione                       | Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|--------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                            |                                   | (a)                             | (b)                                                                         | (c)                                                                        | (d)                                                                        | (e)=(a)-(b)+(c)+(d)                                                |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità        |                                   |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| Cap. 139/0                                 | FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | 2.519.000,00                    | 0,00                                                                        | 68.000,00                                                                  | 0,00                                                                       | 2.587.000,00                                                       |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità |                                   | 2.519.000,00                    | 0,00                                                                        | 68.000,00                                                                  | 0,00                                                                       | 2.587.000,00                                                       |
| Fondo perdite società partecipate          |                                   |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| Cap. 0/0                                   | PERDITA PRESUNTA ASP              | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 40.000,00                                                                  | 40.000,00                                                          |
| Totale Fondo perdite società partecipate   |                                   | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 40.000,00                                                                  | 40.000,00                                                          |
| Fondo contenzioso                          |                                   |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| Cap. 0/0                                   | FONDO CONTENZIOSO                 | 58.156,00                       | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 58.156,00                                                          |
| Totale Fondo contenzioso                   |                                   | 58.156,00                       | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 58.156,00                                                          |
| Altri accantonamenti                       |                                   |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| Cap. 53/1                                  | INDENNITA' FINE LANCATO           | 1.636,00                        | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 2.860,00                                                                   | 4.496,00                                                           |
| Cap. 200/0                                 | CONC.                             | 10.000,00                       | 0,00                                                                        | 20.000,00                                                                  | 0,00                                                                       | 30.000,00                                                          |
| Cap. 136/0                                 | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI       | 0,00                            | 0,00                                                                        | 163.928,00                                                                 | -163.928,00                                                                | 0,00                                                               |
| Totale Altri accantonamenti                |                                   | 11.636,00                       | 0,00                                                                        | 183.928,00                                                                 | -161.868,00                                                                | 34.496,00                                                          |
| Totale                                     |                                   | 2.588.792,00                    | 0,00                                                                        | 251.928,00                                                                 | -121.868,00                                                                | 2.718.852,00                                                       |

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

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Cap. di entrata                      | Descrizione                                           | Cap. di spesa correlata | Descrizione                      | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esec. 2020 derivanti da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 derivante da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (a) e cancellazione di residui passivi rinviati da risorse vincolate (-) (gestione del risultato) | Cancellazione nel servizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto del servizio 2019 non reimpegnati nel servizio 2020 | Risorse vincolate nel risultato al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                      |                                                       |                         |                                  | (a)                                                          | (b)                                                         | (c)                                             | (d)                                                                                                                              | (e)                                                                                                                                           | (f)                                                                                                                                                                                                            | (g)                                                                                                                                                                     | (h) = (a) + (e) - (f) - (g)                   | (i) = (b) + (c) - (d) - (e) + (h)                                |
| Vincoli derivanti dalla legge        |                                                       |                         |                                  |                                                              |                                                             |                                                 |                                                                                                                                  |                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                         |                                               |                                                                  |
| Cap. 270/0                           | TARI SERVIZIO TARI                                    | Cap. 597/0              | VARI TARI                        | 184.807,78                                                   | 62.000,00                                                   | 1.200.664,00                                    | 1.181.108,00                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                    | 81.556,00                                     | 204.363,78                                                       |
| Cap. 360/2                           | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                           | Cap. 534/0              | INATTESA DI CERTIFICAZIONE COVID | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 464.043,55                                      | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                    | 464.043,55                                    | 464.043,55                                                       |
| Cap. 1240/0                          | SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART.142                  | Cap. 3054/0             | VARI CD\$                        | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 219.014,51                                      | 112.764,43                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                    | 106.250,38                                    | 106.250,38                                                       |
| Cap. 1240/0                          | SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART.286                  | Cap. 3054/0             | VARI CD\$                        | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 124.733,46                                      | 77.060,42                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                    | 47.573,04                                     | 47.573,04                                                        |
| Cap. 1240/0                          | SANZIONI CODICE DELLA STRADA anni precedenti          | Cap. 8828/0             | VARI MANUT. STRADE               | 69.450,35                                                    | 62.250,52                                                   | 0,00                                            | 5.124,00                                                                                                                         | 46.886,39                                                                                                                                     | -928,07                                                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                                                    | 140,13                                        | 18.268,03                                                        |
| Cap. 1850/0                          | CANONI AFFITTO ACQUA                                  | Cap. 10720/0            | MANUT. STRAORD. ALLOGGIACER      | 65.567,51                                                    | 48.000,00                                                   | 0,00                                            | 0,00                                                                                                                             | 44.000,00                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                    | 4.000,00                                      | 21.567,51                                                        |
| Cap. 2500/0                          | PROVENTI DERIVANTI DA CONDOMINI SANATORIE IN EDILIZIA | Cap. 11221/0            | MANUT. STRAORD. PARCHE           | 3.647,25                                                     | 0,00                                                        | 15.851,00                                       | 3.294,00                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                    | 12.587,00                                     | 16.234,25                                                        |
| Cap. 3250/1                          | CONCESSIONI EDILIZIE                                  | Cap. 8253/0             | VARI                             | 93.460,95                                                    | 89.000,00                                                   | 137.121,35                                      | 32.940,00                                                                                                                        | 40.543,01                                                                                                                                     | -9.961,14                                                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                                                    | 172.638,34                                    | 187.090,43                                                       |
| Totale Vincoli derivanti dalla legge |                                                       |                         |                                  | 416.853,94                                                   | 251.250,52                                                  | 2.181.458,17                                    | 1.412.296,85                                                                                                                     | 131.529,49                                                                                                                                    | -10.969,21                                                                                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                    | 888.888,44                                    | 1.855.481,97                                                     |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti   |                                                       |                         |                                  |                                                              |                                                             |                                                 |                                                                                                                                  |                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                         |                                               |                                                                  |
| Cap. 00                              | CONTRIBUTO SO STEGNO REDDITO DETAGGIATI               | Cap. 6521/0             | CONTRIBUTO INDIGENTI             | 8.634,64                                                     | 0,00                                                        | 0,00                                            | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                    | 0,00                                          | 8.634,64                                                         |
| Cap. 512/0                           | TRASFERIMENTI CULTURA                                 | Cap. 5015/0             | ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA        | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 10.001,90                                       | 10.001,90                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                    | 0,00                                          | 0,00                                                             |
| Cap. 555/0                           | TRASFERIMENTO RIDUZIONE RETTE A SILEO COVID           | Cap. 8149/0             | SERVIZIO ASILO NIDO 2828         | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 8.352,00                                        | 8.352,00                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                    | 0,00                                          | 0,00                                                             |
| Cap. 560/0                           | RISTORO IMU COVID (vedi tag 43 art. 60 n. 1)          | Cap. 0/0                |                                  | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 4.903,27                                        | 4.903,27                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                    | 0,00                                          | 0,00                                                             |

| Cap. di entrata | Descrizione                                        | Cap. di spesa corrente | Descrizione                                                                | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate a consuntivo nel servizio 2020 | Impegni ass. 2020 finanziati da entrate vincolate accantonate nel servizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accantonate nel servizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da accantonamenti (-) (gestione del bilancio) | Cancellazione nel servizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto del servizio 2019 non reimpegnati nel servizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|-----------------|----------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                 |                                                    |                        |                                                                            | (a)                                                          | (b)                                                         | (c)                                              | (d)                                                                                                                              | (e)                                                                                                                                            | (f)                                                                                                                                                                                                            | (g)                                                                                                                                                                       | (h)=(a)-(f)-(g)+(+)                          | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)                                      |
| Cap. 56/11      | CONCORSO SANIFICAZIONE EDIFICI                     | Cap. 256/0             | SPE SE PULIZIE                                                             | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 6.695,42                                         | 6.695,42                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Cap. 56/22      | SANIFICAZIONE SEGGI                                | Cap. 1011/0            | SPE SE ELEZIONI COVID                                                      | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 4.949,22                                         | 1.057,50                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 3.891,72                                     | 3.891,72                                                         |
| Cap. 56/33      | TRASFERIMENTO STATO DIVERSI IND.PM COVID           | Cap. 300/09            | COMPENSI EMERGENZA PM                                                      | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 3.766,50                                         | 3.766,50                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Cap. 56/44      | TRASFERIMENTO STATO DIVERSI STRAORDINARIO PM COVID | Cap. 300/09            | COMPENSI EMERGENZA PM                                                      | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 1.164,41                                         | 1.164,41                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Cap. 56/55      | RISTORO CO.SAP COVID (vedi pag 43 scheda)          | Cap. 0/0               |                                                                            | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 11.186,30                                        | 11.186,30                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Cap. 56/66      | TASSA SMALTIMENTO MUR                              | Cap. 597/10            | SERVIZIO NETTEZZA URBANA                                                   | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 4.957,88                                         | 4.957,88                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Cap. 56/77      | TRASFERIMENTO STATO DIVERSI EMERGENZA ALIMENTARE   | Cap. 652/10            | EMERGENZA ALIMENTARE                                                       | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 96.658,72                                        | 94.797,10                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 1.871,62                                     | 1.871,62                                                         |
| Cap. 56/10      | 5 PER MILLE IRES 2018 EROGATO 2020                 | Cap. 652/10            | CONTRIBUTO INDEGENTI                                                       | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 5.965,55                                         | 2.518,00                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 3.447,55                                     | 3.447,55                                                         |
| Cap. 56/10      | 5 PER MILLE IRES 2019 EROGATO 2020                 | Cap. 652/10            | CONTRIBUTO INDEGENTI                                                       | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 5.799,30                                         | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 5.799,30                                     | 5.799,30                                                         |
| Cap. 912/3      | CONTRIBUTI REGIONALI SPORT                         | Cap. 5387/0            | CONTRIBUTI VOUCHER ATTIVITA' SPORTIVA FINANZIATI DA REGIONE (CAP. 65 1215) | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 6.601,00                                         | 2.805,50                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 3.795,50                                     | 3.795,50                                                         |
| Cap. 913/0      | CONTRIBUTI REGIONALI SISMA                         | Cap. 569/45            | CONTRIBUTI AUTONOMIA SISTEMAZIONE SISMA                                    | 4.032,20                                                     | 0,00                                                        | 0,00                                             | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 0,00                                         | 4.032,20                                                         |
| Cap. 914/0      | CONTRIBUTI REGIONALI COVID RIFIUTI (ATERARI)       | Cap. 597/10            | SERVIZIO NETTEZZA URBANA                                                   | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 14.517,00                                        | 14.517,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Cap. 924/3      | TRASFERIMENTI CENTRO ESTIVI COVID                  | Cap. 615/31            | CENTRI ESTIVI                                                              | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 21.076,69                                        | 11.750,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 9.326,69                                     | 9.326,69                                                         |
| Cap. 925/0      | CONTRIBUTO LIBERIDITE SITO                         | Cap. 624/0             | TRASFERIMENTO CONTRIBUTO LIBRO                                             | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 9.162,00                                         | 9.162,00                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Cap. 931/0      | CONTRIBUTI ASL                                     | Cap. 604/50            | VARI ZANZARE                                                               | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 3.811,75                                         | 3.811,75                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Cap. 945/0      | DEVOLUZIONE GETTONI CC                             | Cap. 455/20            | SOSTEGNO MINORI PORTATORI DI HANDICAP                                      | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 483,32                                           | 483,32                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Cap. 945/0      | TRASFERIMENTO EREDITA' LEGATI                      | Cap. 455/10            | ACQUISTO MATERIALE DIDATTICO LEGATO BONORA BRUNA                           | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 13.093,38                                        | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 13.093,38                                    | 13.093,38                                                        |
| Cap. 945/0      | TRASFERIMENTO EREDITA' LEGATI                      | Cap. 665/50            | SPE SE DI MANUTENZIONE LEGATO BONORA BRUNA                                 | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 13.093,37                                        | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 13.093,37                                    | 13.093,37                                                        |

| Cap. di entrata                                       | Descrizione                                        | Cap. di spesa corrente | Descrizione                                                               | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate a consuntivo nel servizio 2020 | Impegni ass. 2020 finanziati da entrate vincolate accantonate nel servizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accantonate nel servizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da accantonamenti (-) (gestione del bilancio) | Cancellazione nel servizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto del servizio 2019 non reimpegnati nel servizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                       |                                                    |                        |                                                                           | (a)                                                          | (b)                                                         | (c)                                              | (d)                                                                                                                              | (e)                                                                                                                                            | (f)                                                                                                                                                                                                            | (g)                                                                                                                                                                       | (h)=(a)-(f)-(g)+(+)                          | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)                                      |
| Cap. 950/0                                            | TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER CALAMITA' - EMERGENZE | Cap. 652/10            | CONTRIBUTO INDEGENTI                                                      | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 7.570,00                                         | 7.570,00                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Cap. 1000/0                                           | CONTRIBUTO BARRIERE ARCHITETTONICHE                | Cap. 652/30            | CONTRIBUTO PER SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE EROGATO DALLA REGIONE | 1.681,49                                                     | 1.681,49                                                    | 30.615,24                                        | 25.934,90                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 6.491,83                                     | 6.491,83                                                         |
| Cap. 2350/0                                           | ACCONTO ELEZIONI REG. LI                           | Cap. 916/0             | VARI SI VEDA RENDICONTO                                                   | 17.749,86                                                    | 17.749,86                                                   | 19.125,69                                        | 28.969,05                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 7.905,37                                     | 7.905,37                                                         |
| Cap. 2510/0                                           | CONTRIBUTI DM 14/01/2020                           | Cap. 105/100           | MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 53.232,60                                        | 53.232,60                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Cap. 2905/1                                           | CONTR.LBI MUR                                      | Cap. 9100/0            | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 39.009,69                                        | 37.307,95                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 1.501,74                                     | 1.501,74                                                         |
| Cap. 2905/3                                           | PO N MUR                                           | Cap. 9100/0            | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 40.000,00                                        | 39.921,74                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 78,26                                        | 78,26                                                            |
| Cap. 2904/0                                           | TRASFERIMENTO ACER                                 | Cap. 107/200           | MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACER                                           | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 73.500,00                                        | 73.500,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Cap. 2907/0                                           | PIANO BIBLIOTECARIO CONTR. REG. LE                 | Cap. 985/02            | ACQUISTO ATTREZZATURE BIBLIOTECA                                          | 0,00                                                         | 0,00                                                        | 3.000,00                                         | 3.000,00                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti             |                                                    |                        |                                                                           | 32.895,19                                                    | 19.431,35                                                   | 512.362,40                                       | 461.446,22                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                      | 70.287,53                                    | 82.954,37                                                        |
| Totale risorse vincolate (i)=(a)+(b)-(d)-(e)-(f)-(g)) |                                                    |                        |                                                                           | 449.852,13                                                   | 276.981,87                                                  | 2.655.766,57                                     | 1.675.797,87                                                                                                                     | 151.529,40                                                                                                                                     | -16.969,21                                                                                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                      | 555.173,27                                   | 1.148.435,44                                                     |

|                                                                                 |            |      |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)         | 163.928,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2) | 0,00       | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3) | 0,00       | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)        | 0,00       | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)         | 0,00       | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)    | 163.928,00 | 0,00 |

| Cap. di entrata | Descrizione | Cap. di spesa correlato | Descrizione | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Ente delle vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impieghi esec. 2020 finanziati da ente delle vincolate accertate nell'esercizio o da quelle vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quelle vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui altri vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (4) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (5) (gestione dei residui) | Cancellazione nel bilancio di impegni finanziati da fondo pluriennale vincolate dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|-----------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                 |             |                         |             | (a)                                                         | (b)                                                         | (c)                                                | (d)                                                                                                                                    | (e)                                                                                                                                             | (f)                                                                                                                                                                                                             | (g)                                                                                                                                                                        | (h)=(c)+(d)-(f)-(g)                          | (i)=(a)+(b)-(c)-(h)                                              |
|                 |             |                         |             |                                                             |                                                             |                                                    |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                            | 724.860,44                                   | 1.065.481,07                                                     |
|                 |             |                         |             |                                                             |                                                             |                                                    |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                            | 702.87,53                                    | 82.954,37                                                        |
|                 |             |                         |             |                                                             |                                                             |                                                    |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                            | 0,00                                         | 0,00                                                             |
|                 |             |                         |             |                                                             |                                                             |                                                    |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                            | 0,00                                         | 0,00                                                             |
|                 |             |                         |             |                                                             |                                                             |                                                    |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                            | 0,00                                         | 0,00                                                             |
|                 |             |                         |             |                                                             |                                                             |                                                    |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                            | 79.5247,97                                   | 1.148.435,44                                                     |

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE





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

| FPV                   | 01/01/2020   | 31/12/2020   |
|-----------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 155.593,93   | 201.467,58   |
| FPV di parte capitale | 1.970.242,52 | 2.186.744,63 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE                                                                                                                                     | 31/12/2019        | 31/12/2020        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | 147.369,61        | 184.936,10        |
| FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                                                               | 8.224,32          | 16.531,48         |
| <b>TOTALE FPV PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>                                                                                                                          | <b>155.593,93</b> | <b>201.467,58</b> |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI                                              | 2019                | 2020                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in c/competenza    | 1.935.750,31        | 604.815,49          |
| FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in anni precedenti | 34.492,21           | 1.581.929,14        |
| <b>TOTALE FPV PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>                                   | <b>1.970.242,52</b> | <b>2.186.744,63</b> |

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

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

| DESCRIZIONE                                                             | Gestione | Corrente            | Capitale              | Totale                |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| FPV di spesa costituito in SEDE DI BIL.PREV.2021/2023                   | CO       |                     | € 740.000,00          | € 740.000,00          |
| FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui | CO       | € 201.467,58        | € 1.446.744,63        | € 1.648.212,21        |
| <b>TOTALE FPV DI SPESA</b>                                              |          | <b>€ 201.467,58</b> | <b>€ 2.186.744,63</b> | <b>€ 2.388.212,12</b> |

**Composizione F.P.V. di parte corrente;**

|                                                               |                     |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|
| Salario accessorio e premiante *                              | 140.737,63          |
| Trasferimenti correnti                                        |                     |
| Incarichi a legali                                            | 47.896,59           |
| Altri incarichi                                               |                     |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente |                     |
| Altro **                                                      | 12.833,36           |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>                         | <b>€ 201.467,58</b> |

## 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 **5.042.469,44** come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE                                                                                         |            | GESTIONE     |              |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                                                                                                     |            | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |            |              |              | 3.232.745,08        |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+)        | 549.041,83   | 7.501.584,78 | 8.050.626,61        |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-)        | 1.393.111,38 | 5.950.466,79 | 7.343.578,17        |
|                                                                                                                     |            |              |              |                     |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |              |              | 3.939.793,52        |
|                                                                                                                     |            |              |              |                     |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-)        |              |              | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |              |              | 3.939.793,52        |
|                                                                                                                     |            |              |              |                     |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+)        | 3.999.336,70 | 1.189.435,21 | 5.188.771,91        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |              |                     |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-)        | 248.834,57   | 1.449.049,21 | 1.697.883,78        |
|                                                                                                                     |            |              |              |                     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                      | (-)        |              |              | 201.467,58          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                             | (-)        |              |              | 2.186.744,63        |
|                                                                                                                     |            |              |              |                     |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020(A)</b>                                                          | <b>(=)</b> |              |              | <b>5.042.469,44</b> |

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

|                                           | 2018                | 2019                | 2020                |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Risultato di amministrazione (+/-)</b> | <b>3.623.122,54</b> | <b>4.209.715,78</b> | <b>5.042.469,44</b> |
| Di cui:                                   |                     |                     |                     |
| a) Parte accantonata                      | 2.302.684,00        | 2.588.794,00        | 2.719.654,00        |
| b) Parte vincolata                        | 464.733,19          | 449.032,13          | 1.148.435,44        |
| c) Parte destinata a investimenti         | 56.211,43           | 22.761,15           | 50.651,43           |
| e) Parte disponibile (+/-)                | 799.493,92          | 1.149.128,50        | 1.123.728,57        |

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

| Applicazioni                       | ATTO            | VINC              | ACC              | INV.             | LIBERO              | TOTALE              |
|------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| <b>SPESE CORRENTI</b>              | <b>BIL.PREV</b> | 62.000,00         |                  |                  |                     | 62.000,00           |
| <b>SPESE CORRENTI</b>              | <b>DET.76</b>   | 17.749,86         |                  |                  |                     | 17.749,86           |
| <b>INVESTIMENTI</b>                | <b>CC 12/20</b> | 49.000,00         |                  |                  |                     | 49.000,00           |
| <b>SPESE CORRENTI</b>              | <b>CC 22/20</b> |                   |                  |                  | 61.000,00           | 61.000,00           |
| <b>INVESTIMENTI</b>                | <b>CC 22/20</b> | 54.000,00         |                  |                  | 286.600,00          | 340.600,00          |
| <b>SPESE CORRENTI</b>              | <b>CC 38/20</b> | 1.820,09          |                  |                  |                     | 1.820,09            |
| <b>INVESTIMENTI</b>                | <b>CC 38/20</b> | 69.611,92         |                  | 22.761,15        | 278.556,93          | 370.930,00          |
| <b>SPESE CORRENTI</b>              | <b>CC 40/20</b> |                   |                  |                  | 57.560,00           | 57.560,00           |
| <b>INVESTIMENTI</b>                | <b>CC 40/20</b> | 16.500,00         |                  |                  | 43.100,00           | 59.600,00           |
| <b>TOTALE AVANZO APPLICATO</b>     |                 | <b>270.681,87</b> |                  | <b>22.761,15</b> | <b>726.816,93</b>   | <b>1.020.259,95</b> |
| <b>TOTALE AVANZO NON APPLICATO</b> |                 | <b>178.350,26</b> | <b>2.588.794</b> |                  | <b>422.311,57</b>   | <b>3.189.455,83</b> |
| <b>TOTALE AVANZO 2019</b>          |                 | <b>449.032,13</b> | <b>2.588.794</b> | <b>22.761,15</b> | <b>1.149.128,50</b> | <b>4.209.715,78</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. 17 del 24/02/2021 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. 17 del 24/02/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

|                        | Iniziali     | Riscossi/pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni  |
|------------------------|--------------|-----------------|-------------------------|-------------|
| <b>Residui attivi</b>  | 4.932.565,17 | 549.041,83      | 3.999.336,70            | -384.186,64 |
| <b>Residui passivi</b> | 1.829.758,02 | 1.393.111,38    | 248.834,57              | -187.812,07 |

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

|                                      | Insussistenze/Sopravvenienze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata      | 366.038,21                                      | 163.574,58                                    |
| Gestione corrente vincolata          | 0                                               | 928,07                                        |
| Gestione in c/capitale vincolata     | -1.510,33                                       | 2.398,19                                      |
| Gestione in c/capitale non vincolata | 0                                               | 0                                             |
| Gestione servizi c/terzi             | 19.658,76                                       | 20.911,23                                     |
| <b>Minori residui</b>                | <b>384.186,64</b>                               | <b>187.812,07</b>                             |

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 (1) | FCDE al 31.12.2020 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|---------------------------------------------|--------------------|
| IMU/TASI                                    | Residui iniziali            | 118.187,90          | 82.042,04  | 101.694,49 | 54.700,98  | 86.219,99  | 2.035.432,25 | 407.104,62                                  | 399.000,00         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 1.098,57   | 11.965,56  | 1.677,25   | 18.013,95  | 1.958.417,70 |                                             |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 1,34       | 11,77      | 3,07       | 20,89      | 96,22        |                                             |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Residui iniziali            | 93.000,66           | 72.973,53  | 66.348,19  | 173.651,27 | 174.101,13 | 1.108.065,18 | 978.880,98                                  | 560.000,00         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 7.836,03            | 4.259,56   | 3.698,07   | 8.577,11   | 33.423,77  | 598.881,79   |                                             |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 8,43                | 5,84       | 5,57       | 4,94       | 19,20      | 54,05        |                                             |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 142.229,84          | 250.838,65 | 261.317,91 | 432.659,93 | 416.932,24 | 686.042,86   | 1.454.237,81                                | 1.380.000,00       |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 4,43                | 3.009,43   | 417,03     | 5.082,29   | 135.383,81 | 358.776,63   |                                             |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 1,20       | 0,16       | 1,17       | 32,47      | 52,30        |                                             |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 26.572,86           | 20.988,85  | 23.127,47  | 23,14      | 16,94      | 2.829,85     | 65.942,75                                   | 60.000,00          |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 2.435,42            | 1.829,11   | 498,84     | 22,72      | 0,00       | 2.829,85     |                                             |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 9,17                | 8,71       | 2,16       | 98,18      | 0,00       | 100,00       |                                             |                    |

In merito alla riscossione delle entrate si invita l'amministrazione, soprattutto in merito alla tassa smaltimento rifiuti a monitorare l'effettivo incasso della stessa e a porre tutte le azioni possibili al fine massimizzare incasso tenendolo comunque monitorato con f.c.d.e. relativo.

## FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.587.000,00

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 386.786,52 come da allegato della Relazione al Rendiconto;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 58.156,00 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 58.156,00 disponendo i seguenti accantonamenti.

Euro 58.156,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

In corso d'anno non sono stati accantonati fondi per tale voce. Successivamente, in corso di redazione del rendiconto l'Amministrazione ha registrato un'ipotesi di passività potenziali legata alla perdita segnalata da Asp Pianura Est per la chiusura dell'esercizio 2020. E' stata quindi accantonata la somma di € 40.000,00 a tale titolo. In merito al quest'ultima il revisore invita l'amministrazione a monitorare l'andamento costante dell'Asp al fine di evitare il ripetersi di dette perdite. In generale si invita l'ente, qualora in sede di approvazione di bilanci 2020, alcune società partecipate dovessero approvare delle perdite a procedere tramite immediata variazione di bilancio ad integrare tale fondo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| Indennità fine mandato Sindaco | € 4.498,00 |
|--------------------------------|------------|

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 30.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | Macroaggregati                               | Rendiconto 2019     | Rendiconto 2020   | Variazione         |
|-----|----------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente |                     |                   |                    |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto terreni  | 1.539.628,81        | 797.300,77        | -742.328,04        |
| 203 | Contributi agli investimenti                 | 4.270,00            | 9.902,18          | +5.632,18          |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale        |                     |                   |                    |
| 205 | Altre spese in conto capitale                |                     |                   |                    |
|     | <b>TOTALE</b>                                | <b>1.543.898,81</b> | <b>807.202,95</b> | <b>-736.695,86</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:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018                                           | Importi in € |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.236.857,73 |

|                                                                                                                                                        |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                  | 486.848,28          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                | 1.828.520,98        |
| <b>A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>                                                                                              | <b>7.552.226,99</b> |
| <b>B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                         | <b>755.222,70</b>   |
| C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art.207 del TUEL al 31/12/2019 (1) | 232.785,42          |
| D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                         |                     |
| E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                            |                     |
| <b>F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                        | <b>522.437,28</b>   |
| <b>G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                | <b>0</b>            |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>                                                                             | <b>3,09%</b>        |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

|                                                     |   |                       |
|-----------------------------------------------------|---|-----------------------|
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |   |                       |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019       | + | € 5.696.799,67        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | - | € 281.399,56          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | 0,00                  |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                |   | <b>€ 5.415.400,11</b> |

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

| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |                     |                     |                     |                                                      |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------------------------|
| <b>Anno</b>                                                      | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>                                          |
| Residuo debito (+)                                               | 4.973.753,01        | 5.078.619,54        | 4.520.660,60        | 5.696.799,67                                         |
| Nuovi prestiti (+)                                               | 400.000,00          | 0                   | 1.640.000,00        | 0,00                                                 |
| Prestiti rimborsati (-)                                          | -164.782,55         | 142.953,19          | 259.670,42          | 244.934,82                                           |
| Estinzioni anticipate (-)                                        | -130.350,92         | 415.005,75          | 204.190,61          | 36.464,74                                            |
| <b>Risparmio annuo</b>                                           | <b>13.152,00</b>    | <b>54.741,00</b>    | <b>34.000,00</b>    | <b>Benefico 2021 anticipo rata sisma € 73.887,58</b> |
| <b>Totale fine anno</b>                                          | <b>5.078.619,54</b> | <b>4.520.660,60</b> | <b>5.696.799,67</b> | <b>5.415.400,11</b>                                  |
| Nr. abitanti al 31/12                                            | 9.087               | 9.117               | 9.120               | 9.122                                                |
| Debito medio per abitante                                        | 558,89              | 495,85              | 624,65              | 593,66                                               |

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

| Anno                      | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari          | 120.978,29        | 147.337,78        | 213.303,81        | *232.785,42       |
| Quota capitale            | *295.133,47       | *557.958,94       | *463.861,03       | *281.399,56       |
| <b>Totale a fine anno</b> | <b>416.111,76</b> | <b>705.296,72</b> | <b>677.164,84</b> | <b>514.181,98</b> |

\* compresa estinzione anticipata

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

### **Concessione di garanzie**

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Garanzia     | Beneficiario              | Causali           | Importo al 31/12/2020 | Somme pagate a seguito di escussioni | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019 |
|--------------|---------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Fideiussione | Ass. Sportiva Nuovo Nuoto | Piscina di Altedo | 102.585,19            | 0                                    | 0                                                    |

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

L'ente **non ha attivato** una anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti relativi a strumenti finanziari derivati

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.049.388,18
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 1.002.212,21
- W3\* (equilibrio complessivo): € 1.123.280,21

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.



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

### **Entrate**

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

| <b>RECUPERO EVASIONE</b> | <b>Accertamenti</b> | <b>Riscossioni (compet.)</b> | <b>%Riscossioni su accertamenti</b> | <b>FCDE rendiconto 2020</b> |
|--------------------------|---------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| <b>ICI/IMU/TASI</b>      | 164.507,40          | 87.492,85                    | 53,18%                              | 55.712,00                   |
| <b>TARSU</b>             | 45.086,18           | 29.132,82                    | 64,62%                              | 1.788,75                    |
| <b>Totale</b>            | 209.593,58          | 116.625,67                   | 55,64%                              | 57.500,75                   |

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

|                                         | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|-----------------------------------------|----------------|----------|
| Residui attivi al 01/01/2020            | 661.689,25     | 100      |
| Residui riscossi nel 2020               | 49.872,04      | 7,54     |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -87.582,65     | 13,24    |
| Residui al 31/12/2020                   | 524.234,56     | 79,22    |
| Residui della competenza                | 92.967,91      |          |
| Residui totali                          | 617.202,47     | 100      |
| FCDE al 31/12/2020                      | 569.000,00     | 92,20    |

### **IMU ORDINARIA**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 32.022,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

Al 01/01/20 non erano presenti somme a residuo per IMU ordinaria.

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 27.045,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

|                                         | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|-----------------------------------------|----------------|----------|
| Residui attivi al 01/01/2020            | 86,32          | 100      |
| Residui riscossi nel 2020               | 0              |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0              |          |

|                          |       |     |
|--------------------------|-------|-----|
| Residui al 31/12/2020    | 86,32 | 100 |
| Residui della competenza | 0     |     |
| Residui totali           | 86,32 | 100 |
| FCDE al 31/12/2020       | 0     | 0   |

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 5.917,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

|                                         | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|-----------------------------------------|----------------|----------|
| Residui attivi al 01/01/2020            | 384.616,35     | 100      |
| Residui riscossi nel 2020               | 41.651,68      | 10,83    |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -44.066,15     | 11,46    |
| Residui al 31/12/2020                   | 298.898,52     | 77,71    |
| Residui della competenza                | 493.230,03     | 49,24    |
| Residui totali                          | 792.128,55     | 100      |
| FCDE al 31/12/2020                      | 390.000,00     | 49,23    |

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

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento                                               | 222.936,04  | 190.496,00  | 157.121,35  |
| Riscossione                                                | 222.936,04  | 190.496,00  | 157.121,35  |

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

| <b>Anno</b> | <b>Importo</b> | <b>% per spesa corrente</b> |
|-------------|----------------|-----------------------------|
| <b>2018</b> | 0              | 0                           |
| <b>2019</b> | 0              | 0                           |
| <b>2020</b> | 0              | 0                           |

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento                                               | 934.137,92  | 824.183,77  | 686.042,86  |
| Riscossione                                                | 447.679,66  | 407.251,53  | 358.776,53  |
| % riscossione                                              | 47,92%      | 49,41%      | 52,30%      |
| FCDE                                                       | 420.000,00  | 329.820,00  | 106.304,40  |

La parte vincolata risulta destinata come segue (si veda delibera GC 21/2021):

| NORM<br>A<br>D.LGS.<br>285/19<br>92 | ACCERTATE  | FCDE       | SPESE<br>AMM.VE | NETTO      | Da<br>destinare | Destinate  | %      | In avanzo  |
|-------------------------------------|------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|--------|------------|
| ART.<br>208                         | 365.318,41 | 56.607,29  | 59.244,25       | 249.466,87 | 124.733,46      | 77.060,42  | 30,89% | 47.673,04  |
| ART.<br>142                         | 320.724,45 | 49.697,31  | 52.012,38       | 219.014,76 | 219.014,81      | 112.764,43 | 51,49% | 106.250,38 |
| Totale<br>accertato                 | 686.042,86 | 106.304,60 | 111.256,63      | 468.481,63 | 343.748,27      | 189.824,85 | 40,52% | 153.923,42 |

Le somme non destinate realizzatesi a seguito della minore somma accantonate in FCDE rispetto agli anni precedenti sono confluite in avanzo vincolato.

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

### **CDS**

|                                         | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|-----------------------------------------|----------------|----------|
| Residui attivi al 01/01/2020            | 1.503.978,57   | 100      |
| Residui riscossi nel 2020               | 143.896,99     | 9,57     |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -233.110,00    | 15,50    |
| Residui al 31/12/2020                   | 1.126.971,58   | 74,93    |
| Residui della competenza                | 327.266,23     |          |
| Residui totali                          | 1.454.237,81   | 100      |
| FCDE al 31/12/2020                      | 1.380.000,00   | 94,90    |

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 invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020

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

#### **FITTI ATTIVI**

|                                         | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|-----------------------------------------|----------------|----------|
| Residui attivi al 01/01/2020            | 70.729,26      | 100      |
| Residui riscossi nel 2020               | 4.786,09       | 6,77     |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -0,42          |          |
| Residui al 31/12/2020                   | 65.942,75      | 93,23    |
| Residui della competenza                | 0,00           |          |
| Residui totali                          | 65.942,75      | 100      |
| FCDE al 31/12/2020                      | 60.000,00      | 90,99    |

### **Spese correnti**

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

|     | <b>Macroaggregati</b>                     | <b>Rendiconto 2019</b> | <b>Rendiconto 2020</b> | <b>Variazione</b>  |
|-----|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente              | 1.370.541,71           | 1.295.511,46           | -75.030,25         |
| 102 | Imposte e tasse a carico ente             | 112.168,89             | 115.385,32             | +3.216,43          |
| 103 | Acquisto beni e servizi                   | 3.173.667,94           | 2.795.762,62           | -377.905,32        |
| 104 | Trasferimenti correnti                    | 869.976,02             | 855.798,07             | -14.177,95         |
| 105 | Trasferimenti di tributi                  | 0                      | 0                      | 0                  |
| 106 | Fondi perequativi                         | 0                      | 0                      | 0                  |
| 107 | Interessi passivi                         | 213.303,81             | 232.785,42             | +19.481,61         |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale       | 0                      | 0                      | 0                  |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 69.600,71              | 153.862,22             | +84.261,51         |
| 110 | Altre spese correnti                      | 57.648,38              | 54.121,92              | -3.526,46          |
|     | <b>TOTALE</b>                             | <b>5.866.907,46</b>    | <b>5.503.227,03</b>    | <b>-363.680,43</b> |

## Spese per il personale

Come risulta dalla relazione al rendiconto la spesa la spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 e nei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 36.382,68=

| Descrizione                                                   | Anno di riferimento |              |              |              |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                               | Media               | 2018         | 2019         | 2020         |
| <b>Spese macroaggregato 101</b>                               | 1.710.674           | 1.514.986    | 1.370.541,71 | 1.295.511,46 |
| <b>Spese macroaggregato 103</b>                               | 62.493              | 22.578,30    | 2.715,22     | 14.541,54    |
| <b>Irap macroaggregato 102</b>                                | 93.570              | 81.538,42    | 78.360,13    | 83.880,92    |
| <b>Altre spese da specificare:</b>                            |                     |              |              |              |
| <b>Prev.Int. PM</b>                                           | 6.433               | 7.200        | 0            | 0            |
| <b>Rimb.comandi</b>                                           |                     | 45.800       | 49.950       | 72.780,00    |
| <b>Posti congel.Unione</b>                                    |                     | 30.721       | 30.721       | 30.721,00    |
| <b>Spesa personale Assunto unione</b>                         |                     | 56.480,75    | 67.677,77    | 46.043,35    |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                          | 1.873.170           | 1.759.304,54 | 1.599.965,83 | 1.543.478,27 |
| <b>(-) Componenti escluse (B)</b>                             | -253.102            | -318.788,57  | - 278.128,28 | - 281.268,45 |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)</b> | 1.620.068           | 1.440.515,54 | 1.321.837,55 | 1.262.209,82 |

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 VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31.12.2019 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

## **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**

In data 18/01/2021 il Responsabile del servizio finanziario ha trasmesso ai seguenti organismi partecipati la richiesta di verifica dei debiti e dei crediti reciproci con richiesta dei saldi al 31/12/2020.

- 1) SE-RA srl ha risposto in maniera informale
- 2) LEPIDA spa non ha risposto

- 3) ASP Pianura Est ha inviato asseverazione revisore
- 4) ACER Bologna ha inviato asseverazione revisore
- 5) AESS ha inviato nota legale rappresentante
- 6) HERA SPA non ha risposto
- 7) UNIONE TERRE DI PIANURA ha risposto in maniera informale

#### CREDITI/ DEBITI COMUNICATI DELL'ENTE AL 31/12/2020

| Asseverato/Informale | Descrizione                       | Importo asseverato dalla società | Importo a bilancio Comune | Motivo scostamento                                                                                            |
|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Asseverato revisore  | Asp Pianura Est debiti vs comune  | 0                                | 0                         |                                                                                                               |
| Asseverato revisore  | Asp Pianura Est crediti vs comune | 0                                | 35.267,50                 | La somma mantenuta a bilancio riguarda il saldo del 2 sem.2020 ad oggi non fatturato da ASP                   |
| Asseverato revisore  | ACER Bologna debiti vs comune     | 137.955,94                       | 65.925,81                 | I crediti mantenuti a bilancio del Comune sono stati stralciati in base al principio contabile della prudenza |
| Asseverato revisore  | ACER Bologna crediti vs comune    | 0                                | 0                         |                                                                                                               |

Come risulta dalla relazione al rendiconto predisposta dall'ente, si invita a ri-sollecitare le aziende in merito alla mancata risposte e a porsi come obiettivo la parificazione di tutte le partite non concordi, in particolare per Asp Pianura Est, Acer Bologna, Se.Ra srl, Unione terre di Pianura, prima della salvaguardia di bilancio 2021/2023.

#### **Esterneizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 **non** ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblici locali.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2020 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**

Si invita l'ente, qualora in sede di approvazione di bilanci 2020, ci siano alcune società partecipate dovessero approvare delle perdite a procedere tramite immediata variazione di bilancio ad integrare tale fondo.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati 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 |                                                                            |                     |                     |  |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--|
|                      | CONTO ECONOMICO                                                            | 2020                | 2019                |  |
|                      | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                     |                     |  |
| 1                    | Proventi da tributi                                                        | 4.244.292,38        | 4.542.158,80        |  |
| 2                    | Proventi da fondi perequativi                                              | 717.779,29          | 737.335,90          |  |
| 3                    | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 1.363.880,88        | 529.581,80          |  |
| a                    | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 1.226.931,07        | 475.263,94          |  |
| b                    | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 36.217,21           | 39.177,16           |  |
| c                    | Contributi agli investimenti                                               | 100.732,60          | 15.140,70           |  |
| 4                    | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 315.534,32          | 469.953,45          |  |
| a                    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 94.303,04           | 120.306,36          |  |
| b                    | Ricavi della vendita di beni                                               | 3.734,76            | 2.987,08            |  |
| c                    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 217.496,52          | 346.660,01          |  |
| 5                    | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                     |                     |  |
| 6                    | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                     |                     |  |
| 7                    | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                     |                     |  |
| 8                    | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 898.905,95          | 1.019.955,27        |  |
|                      | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>7.540.392,82</b> | <b>7.298.985,22</b> |  |
|                      | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                     |                     |  |
| 9                    | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 109.922,33          | 84.076,28           |  |
| 10                   | Prestazioni di servizi                                                     | 2.677.354,09        | 3.082.829,56        |  |
| 11                   | Utilizzo beni di terzi                                                     | 5.136,20            | 6.912,10            |  |
| 12                   | Trasferimenti e contributi                                                 | 864.600,25          | 874.246,02          |  |
| a                    | Trasferimenti correnti                                                     | 854.698,07          | 869.976,02          |  |
| b                    | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      | 9.902,18            | 4.270,00            |  |
| c                    | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |                     |                     |  |
| 13                   | Personale                                                                  | 1.297.849,46        | 1.369.638,71        |  |
| 14                   | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 947.168,60          | 1.146.085,68        |  |
| a                    | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 8.853,71            | 17.027,13           |  |
| b                    | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 870.314,89          | 837.532,55          |  |
| c                    | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                     |                     |  |
| d                    | Svalutazione dei crediti                                                   | 68.000,00           | 291.526,00          |  |
| 15                   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                     |                     |  |
| 16                   | Accantonamenti per rischi                                                  | 40.000,00           |                     |  |
| 17                   | Altri accantonamenti                                                       | 22.860,00           | 10.000,00           |  |
| 18                   | Oneri diversi di gestione                                                  | 229.209,07          | 146.181,05          |  |
|                      | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                       | <b>6.194.100,00</b> | <b>6.719.969,40</b> |  |
|                      | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>       | <b>1.346.292,82</b> | <b>579.015,82</b>   |  |
|                      | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                     |                     |                     |  |
|                      | <u>Proventi finanziari</u>                                                 |                     |                     |  |
| 19                   | Proventi da partecipazioni                                                 | 93.230,60           | 118.352,45          |  |
| a                    | da società controllate                                                     |                     |                     |  |
| b                    | da società partecipate                                                     | 93.230,60           | 118.352,45          |  |
| c                    | da altri soggetti                                                          |                     |                     |  |
| 20                   | Altri proventi finanziari                                                  | 8.311,43            | 15.330,05           |  |
|                      | <b>Totale proventi finanziari</b>                                          | <b>101.542,03</b>   | <b>133.682,50</b>   |  |
|                      | <u>Oneri finanziari</u>                                                    |                     |                     |  |
| 21                   | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 232.785,42          | 213.303,81          |  |
| a                    | Interessi passivi                                                          | 232.785,42          | 213.303,81          |  |
| b                    | Altri oneri finanziari                                                     |                     |                     |  |
|                      | <b>Totale oneri finanziari</b>                                             | <b>232.785,42</b>   | <b>213.303,81</b>   |  |
|                      | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                             | <b>-131.243,39</b>  | <b>-79.621,31</b>   |  |
|                      | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                       |                     |                     |  |
| 22                   | Rivalutazioni                                                              |                     |                     |  |
| 23                   | Svalutazioni                                                               |                     |                     |  |
|                      | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                               |                     |                     |  |
|                      | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                   |                     |                     |  |
| 24                   | Proventi straordinari                                                      | 191.634,76          | 144.647,03          |  |
| a                    | Proventi da permessi di costruire                                          |                     |                     |  |
| b                    | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                |                     |                     |  |
| c                    | Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo                         | 191.634,76          | 139.794,81          |  |
| d                    | Plusvalenze patrimoniali                                                   |                     | 4.852,22            |  |
| e                    | Altri proventi straordinari                                                |                     |                     |  |
|                      | <b>Totale proventi straordinari</b>                                        | <b>191.634,76</b>   | <b>144.647,03</b>   |  |
| 25                   | Oneri straordinari                                                         | 386.786,52          | 113.324,89          |  |
| a                    | Trasferimenti in conto capitale                                            |                     |                     |  |
| b                    | Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        | 386.786,52          | 113.324,89          |  |
| c                    | Minusvalenze patrimoniali                                                  |                     |                     |  |
| d                    | Altri oneri straordinari                                                   |                     |                     |  |
|                      | <b>Totale oneri straordinari</b>                                           | <b>386.786,52</b>   | <b>113.324,89</b>   |  |
|                      | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                           | <b>-195.151,76</b>  | <b>31.322,14</b>    |  |
|                      | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                           | <b>1.019.897,67</b> | <b>530.716,65</b>   |  |
| 26                   | Imposte                                                                    | 99.840,54           | 95.641,00           |  |

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.125.108,89.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| Società   | Proventi    |
|-----------|-------------|
| Hera spa  | € 93.230,60 |
| Se.ra srl | 0           |

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

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

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

| 2018       | 2019         | 2020       |
|------------|--------------|------------|
| 829.131,74 | 1.146.085,68 | 947.168,60 |

### **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.



|       | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                                                                       | 31-dic-20            | 31-dic-19            |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|       | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                      |                      |
|       | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                         |                      |                      |
|       | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                        |                      |                      |
| I     | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                               |                      |                      |
| 1     | Costi di impianto e di ampliamento                                                                                |                      |                      |
| 2     | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                            |                      |                      |
| 3     | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                           |                      |                      |
| 4     | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                     |                      |                      |
| 5     | Avviamento                                                                                                        |                      |                      |
| 6     | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                              |                      |                      |
| 9     | Altre                                                                                                             | 14.656,10            | 23.509,81            |
|       | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                        | <b>14.656,10</b>     | <b>23.509,81</b>     |
|       | <u>Immobilizzazioni materiali</u>                                                                                 |                      |                      |
| II 1  | Beni demaniali                                                                                                    | 10.843.802,20        | 11.048.287,44        |
| 1.1   | Terreni                                                                                                           |                      |                      |
| 1.2   | Fabbricati                                                                                                        |                      |                      |
| 1.3   | Infrastrutture                                                                                                    | 6.474.134,12         | 6.586.923,12         |
| 1.9   | Altri beni demaniali                                                                                              | 4.369.668,08         | 4.461.364,32         |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali                                                                                  | 17.576.003,49        | 17.308.841,97        |
| 2.1   | Terreni                                                                                                           | 1.979.018,98         | 1.972.148,08         |
| a     | di cui in leasing finanziario                                                                                     |                      |                      |
| 2.2   | Fabbricati                                                                                                        | 15.343.372,13        | 15.132.013,95        |
| a     | di cui in leasing finanziario                                                                                     |                      |                      |
| 2.3   | Impianti e macchinari                                                                                             |                      |                      |
| a     | di cui in leasing finanziario                                                                                     |                      |                      |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali                                                                            | 167.466,88           | 141.170,37           |
| 2.5   | Mezzi di trasporto                                                                                                | 57.125,03            | 27.694,84            |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware                                                                                   | 5.132,90             | 8.204,98             |
| 2.7   | Mobili e arredi                                                                                                   | 23.887,57            | 27.609,75            |
| 2.8   | Infrastrutture                                                                                                    |                      |                      |
| 2.99  | Altri beni materiali                                                                                              |                      |                      |
| 3     | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                              | 216.356,00           | 354.444,59           |
|       | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                          | <b>28.636.161,69</b> | <b>28.711.574,00</b> |
| IV    | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>                                                                               |                      |                      |
| 1     | Partecipazioni in                                                                                                 | 946.188,96           | 946.188,96           |
| a     | imprese controllate                                                                                               |                      |                      |
| b     | imprese partecipate                                                                                               |                      |                      |
| c     | altri soggetti                                                                                                    | 946.188,96           | 946.188,96           |
| 2     | Crediti verso                                                                                                     |                      |                      |
| a     | altre amministrazioni pubbliche                                                                                   |                      |                      |
| b     | imprese controllate                                                                                               |                      |                      |
| c     | imprese partecipate                                                                                               |                      |                      |
| d     | altri soggetti                                                                                                    |                      |                      |
| 3     | Altri titoli                                                                                                      |                      |                      |
|       | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                        | <b>946.188,96</b>    | <b>946.188,96</b>    |
|       | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                                | <b>29.597.006,75</b> | <b>29.681.272,77</b> |

|     |                                                                      |                      |                      |
|-----|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|     | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                          |                      |                      |
| I   | <u>Rimanenze</u>                                                     |                      |                      |
|     | <b>Totale rimanenze</b>                                              |                      |                      |
| II  | <u>Crediti</u>                                                       |                      |                      |
| 1   | Crediti di natura tributaria                                         | 486.341,38           | 136.384,36           |
| a   | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           |                      |                      |
| b   | Altri crediti da tributi                                             | 452.887,93           | 131.755,77           |
| c   | Crediti da Fondi perequativi                                         | 33.453,45            | 4.628,59             |
| 2   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 369.577,20           | 409.608,39           |
| a   | verso amministrazioni pubbliche                                      | 369.577,20           | 409.608,39           |
| b   | imprese controllate                                                  |                      |                      |
| c   | imprese partecipate                                                  |                      |                      |
| d   | verso altri soggetti                                                 |                      |                      |
| 3   | Verso clienti ed utenti                                              | 96.151,53            | 150.391,30           |
| 4   | Altri Crediti                                                        | 90.415,93            | 86.555,30            |
| a   | verso l'erario                                                       |                      |                      |
| b   | per attività svolta per c/terzi                                      |                      | 419,75               |
| c   | altri                                                                | 90.415,93            | 86.135,55            |
|     | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>1.042.486,04</b>  | <b>782.939,35</b>    |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                      |                      |
| 1   | Partecipazioni                                                       |                      |                      |
| 2   | Altri titoli                                                         |                      |                      |
|     | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                      |                      |
| IV  | <u>Disponibilità liquide</u>                                         |                      |                      |
| 1   | Conto di tesoreria                                                   | 3.939.793,52         | 3.232.745,08         |
| a   | istituto tesoriere                                                   | 3.939.793,52         | 3.232.745,08         |
| b   | presso Banca d'Italia                                                |                      |                      |
| 2   | Altri depositi bancari e postali                                     | 1.559.728,87         | 1.631.752,82         |
| 3   | Denaro e valori in cassa                                             |                      |                      |
| 4   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                      |                      |
|     | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>5.499.522,39</b>  | <b>4.864.497,90</b>  |
|     | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>6.542.008,43</b>  | <b>5.647.437,25</b>  |
|     | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                           |                      |                      |
| 1   | Ratei attivi                                                         |                      |                      |
| 2   | Risconti attivi                                                      | 10.022,00            | 7.910,00             |
|     | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>10.022,00</b>     | <b>7.910,00</b>      |
|     | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>36.149.037,18</b> | <b>35.336.620,02</b> |

|     |   | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                                                                 | 31-dic-20            | 31-dic-19            |
|-----|---|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|     |   | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                   |                      |                      |
| I   |   | Fondo di dotazione                                                                           | 2.598.084,57         | 2.598.084,57         |
| II  |   | Riserve                                                                                      | 23.502.709,84        | 22.900.513,73        |
|     | a | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | 419.116,36           | 49.540,00            |
|     | b | da capitale                                                                                  |                      |                      |
|     | c | da permessi di costruire                                                                     | 555.771,97           | 398.650,62           |
|     | d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 22.527.821,51        | 22.452.323,11        |
|     | e | altre riserve indisponibili                                                                  |                      |                      |
| III |   | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 929.957,13           | 445.074,76           |
|     |   | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                           | <b>27.030.751,54</b> | <b>25.943.673,06</b> |
|     |   | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                          |                      |                      |
|     | 1 | Per trattamento di quiescenza                                                                |                      |                      |
|     | 2 | Per imposte                                                                                  |                      |                      |
|     | 3 | Altri                                                                                        | 128.156,00           | 68.156,00            |
|     |   | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                      | <b>128.156,00</b>    | <b>68.156,00</b>     |
|     |   | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                                       | 4.498,00             | 1.638,00             |
|     |   | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                                                     | <b>4.498,00</b>      | <b>1.638,00</b>      |
|     |   | <b>D) DEBITI</b>                                                                             |                      |                      |
|     | 1 | Debiti da finanziamento                                                                      | 5.416.289,74         | 5.696.936,41         |
|     | a | prestiti obbligazionari                                                                      |                      |                      |
|     | b | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           |                      |                      |
|     | c | verso banche e tesoriere                                                                     |                      |                      |
|     | d | verso altri finanziatori                                                                     | 5.416.289,74         | 5.696.936,41         |
|     | 2 | Debiti verso fornitori                                                                       | 890.243,16           | 1.096.784,68         |
|     | 3 | Acconti                                                                                      |                      |                      |
|     | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        | 322.219,95           | 314.466,22           |
|     | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                             |                      |                      |
|     | b | altre amministrazioni pubbliche                                                              | 117.844,38           | 114.540,48           |
|     | c | imprese controllate                                                                          |                      |                      |
|     | d | imprese partecipate                                                                          | 26.037,09            | 68.942,00            |
|     | e | altri soggetti                                                                               | 178.338,48           | 130.983,74           |
|     | 5 | Altri debiti                                                                                 | 484.530,64           | 418.369,98           |
|     | a | tributari                                                                                    | 4.107,90             | 46.361,06            |
|     | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                             | 2.270,28             | 1.377,62             |
|     | c | per attività svolta per c/terzi                                                              |                      |                      |
|     | d | altri                                                                                        | 478.152,46           | 370.631,30           |
|     |   | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                                                     | <b>7.113.283,49</b>  | <b>7.526.557,29</b>  |
|     |   | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>                                    |                      |                      |
| I   |   | Ratei passivi                                                                                |                      |                      |
| II  |   | Risconti passivi                                                                             | 1.872.348,15         | 1.796.595,67         |
|     | 1 | Contributi agli investimenti                                                                 | 1.872.348,15         | 1.796.595,67         |
|     | a | da altre amministrazioni pubbliche                                                           | 1.639.495,47         | 1.553.038,76         |
|     | b | da altri soggetti                                                                            | 232.852,68           | 243.556,91           |
|     | 2 | Concessioni pluriennali                                                                      |                      |                      |
|     | 3 | Altri risconti passivi                                                                       |                      |                      |
|     |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                                                           | <b>1.872.348,15</b>  | <b>1.796.595,67</b>  |
|     |   | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                        | <b>36.149.037,18</b> | <b>35.336.620,02</b> |
|     |   | <b>CONTI D'ORDINE</b>                                                                        |                      |                      |
|     | 1 | Impegni su esercizi futuri                                                                   |                      |                      |
|     | 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>                                                                 |                      |                      |

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

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

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

### 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 2.587.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Il credito IVA è imputato nell'esercizio 2020.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

|                                                        |              |
|--------------------------------------------------------|--------------|
| Risultato economico dell'esercizio                     | 929.957,13   |
| Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | 157.121,35   |
| Variazione al patrimonio netto                         | 1.087.078,48 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|            | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                      | <b>Importo</b>       |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>I</b>   | <b>Fondo di dotazione</b>                                                                    | <b>2.598.084,57</b>  |
| <b>II</b>  | <b>Riserve</b>                                                                               | <b>23.502.709,84</b> |
| a          | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | 419.116,36           |
| b          | da capitale                                                                                  | 0                    |
| c          | da permessi di costruire                                                                     | 555.771,97           |
| d          | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 22.527.821,51        |
| e          | Altre riserve indisponibili                                                                  | 0                    |
| <b>III</b> | <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                                                    | <b>929.957,13</b>    |
|            | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                      | <b>27.030.751,54</b> |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

|                                                  | <b>Importo</b>    |
|--------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Fondo di dotazione</b>                        |                   |
| <b>A riserva</b>                                 | <b>929.957,13</b> |
| A perdite di esercizi precedenti portate a nuovo |                   |
| <b>Totale</b>                                    | <b>929.957,13</b> |

Fondi per rischi e oneri

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

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| Fondo per controversie            | 58.156,00         |
| Fondo perdite società partecipate | 40.000,00         |
| Fondo per manutenzione ciclica    | 0                 |
| Fondo per altre passività         | 30.000,00         |
| <b>Totale</b>                     | <b>128.156,00</b> |

Debiti

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 1.872.348,15

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 36.217,21 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

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

In riferimento a quanto sopra descritto e rilevato, l'organo di revisione invita l'ente a:

- a richiedere nuovamente alla società partecipata l'attestazione da parte dei loro organi di revisione dei debiti e crediti verso il comune di Malalbergo;

- Preso atto che al momento della redazione della presente relazione l'intero paese è investito da una situazione di emergenza dovuta alla diffusione del contagio da Coronavirus e che la spesa corrente prevista nel bilancio di previsione del comune di Malalbergo è finanziata con l'utilizzo di entrate straordinarie, quali recupero evasione tributarie, sanzioni codice della strada, ecc. essendo poste straordinarie seppur documentate il cui impiego deve essere contenuto, e tenendo conto che tale emergenza porterà sicuramente problemi economico ai cittadini e aziende, con riflessi sull'entrate dell'ente, si invita l'amministrazione a porre in essere tutte le azioni atte a contenere tali obiettivi di economicità della spesa e a non utilizzare avanzo disponibile fino a quando non si avrà contezza della situazione e almeno fino delibera di Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio;

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

  
Il Revisore dei Conti  
**DOTT. MASSIMO CAVALLI**

