

COMUNE DI SONDRIO

Provincia di Sondrio

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Maffei

Dott. Claudio Gozzi

Dott. Roberto Morandi

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	1
Risultato di amministrazione	2
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	1
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1
Fondo anticipazione liquidità	1
Fondi spese e rischi futuri	1
SPESA IN CONTO CAPITALE	2
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	2
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	5
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	5
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	9
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	9
CONTO ECONOMICO	10
STATO PATRIMONIALE	11
SEZIONE PROVINCE	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	15
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	15

Comune di SONDRIO

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 16 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Sondrio, lì 16 aprile 2021

L'organo di revisione

Dott. Giuseppe Maffei
Dott. Claudio Gozzi
Dott. Roberto Morandi

INTRODUZIONE

♦ **I sottoscritti Maffei Giuseppe, Morandi Roberto, Gozzi Claudio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 30 novembre 2018;**

♦ ricevuta in data 08/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 07/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 25
di cui variazioni di Consiglio	n 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 8
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n...0.

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sondrio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21484 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non sussistono debiti fuori bilancio come da dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

Capitolo	Articolo	oggetto	Importo
2831	191	CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO RETTE SCUOLA	40.000,00

		PARITARIA E ASILO NIDO	
4270	191	CONTRIBUTO STRAORDINARIO ALLA PROTEZIONE CIVILE PER EMERGENZA COVID	5.000,00
4400	191	CONTRIBUTI STRAORDINARI AI COMMERCianti	400.000,00
		Totale	445.000,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020. (li abbiamo usati per riduzioni COVID taxa rifiuti- variazione GC 249 del 30/11/2020)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui. (usati per finanziare spese in conto capitale cap 9446/60 e 9446/45 acquisto hardware e software - variazione GC 249 del 30/11/2020)

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 7.960.678,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 7.960.678,10

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.528.425,35	€ 6.742.315,01	€ 7.960.678,10
<i>di cui cassa vincolata</i>	565.446,88	€ 568.415,14	€ 715.122,71

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+ /-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	526.970,58	565.446,88	568.415,14
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	526.970,58	565.446,88	568.415,14
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	225.215,55	190.231,68	303.701,13
Decrementi per pagamenti vincolati	-	186.739,25	187.263,42	156.993,56
Fondi vincolati al 31.12	=	565.446,88	568.415,14	715.122,71
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	565.446,88	568.415,14	715.122,71

Sono stati verificati gli equilibri di
cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.742.315,01			€ 6.742.315,01
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 13.281.171,15	€ 1.770.433,40	€ 15.051.604,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 6.286.072,07	€ 511.152,60	€ 6.797.224,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 2.309.322,52	€ 480.527,33	€ 2.789.849,85
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)	=	€ -	€ 21.876.565,74	€ 2.762.113,33	€ 24.638.679,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 18.020.054,70	€ 2.865.761,54	€ 20.885.816,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ 60.000,00		€ 60.000,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 198.684,82	€ 4.210,22	€ 202.895,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 18.278.739,52	€ 2.869.971,76	€ 21.148.711,28
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 3.597.826,22	€ 107.858,43	€ 3.489.967,79
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)	+	€ -	€ 249.274,64	€ -	€ 249.274,64
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ 22.018,58	€ -	€ 22.018,58
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -	€ 3.825.082,28	€ 107.858,43	€ 3.717.223,85
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 2.333.305,52	€ 467.635,33	€ 2.800.940,85
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 22.018,58	€ -	€ 22.018,58
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 2.355.324,10	€ 467.635,33	€ 2.822.959,43
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)	=	€ -	€ 2.355.324,10	€ 467.635,33	€ 2.822.959,43
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 4.082.010,06	€ 886.980,21	€ 4.968.990,27
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 4.082.010,06	€ 886.980,21	€ 4.968.990,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ 4.022.010,06	€ 886.980,21	€ 4.908.990,27
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ 1.915.960,60	€ 419.344,88	€ 2.335.305,48
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	+	€ -	€ 3.855.120,25	€ 31.980,64	€ 3.887.100,89
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 3.357.061,31	€ 693.594,86	€ 4.050.656,17
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 6.742.315,01	€ 2.407.180,62	€ 1.188.817,53	€ 7.960.678,10

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019. L'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 quindi l'ente non è tenuto a rispettare tale condizione.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.374.218,92

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.828.817,16, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.918.082,21 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.374.218,92
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	267.438,38
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.277.963,38
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.828.817,16

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.828.817,16
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 89.265,05
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.918.082,21

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.557.985,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.977.336,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.404.179,32
SALDO FPV	-€ 426.842,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 270.552,28
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 643.345,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 94.079,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 278.714,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.557.985,69
SALDO FPV	-€ 426.842,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 278.714,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.243.075,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.752.037,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 6.847.542,43

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 15.273.650,31	€ 15.360.651,56	€ 13.281.171,15	86,46
Titolo II	€ 6.064.958,18	€ 6.799.304,61	€ 6.286.072,07	92,45
Titolo III	€ 3.309.534,22	€ 2.570.279,69	€ 2.309.322,52	89,85
Titolo IV	€ 15.731.791,37	€ 4.224.841,29	€ 2.333.305,52	55,23
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1283719,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	24.730.235,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	21.207.507,33
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.427.233,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	60.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	198.684,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.120.528,82
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	(+)	949.419,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	190.999,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	234.881,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		4.026.066,71
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	267.438,38
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	2.059.566,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.699.061,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-89.265,05
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.788.326,54
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.293.656,01
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.693.617,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.224.841,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	190.999,39
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	234.881,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.990.899,31
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.976.945,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	60.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		348.152,21
Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	218.396,54
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		129.755,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-89.265,05
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		129.755,67
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.374.218,92
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N		267.438,38
Risorsa vincolata nel bilancio		2.277.963,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.828.817,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-89.265,05
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.918.082,21
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.026.066,71
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	949.419,88
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	267.438,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	89.265,05
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.910.885,68
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		987.587,82

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		-				-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-		-
Fondo perdite società partecipate						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contezioso		80.000,00	-	-	50.000,00	30.000,00
Totale Fondo contezioso		80.000,00	-	-	50.000,00	30.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
9180/300 FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITÀ PER SANZIONI AL CODICE DE	451.021,21	-	34.305,50	48.900,81	534.227,52	
9180/301 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ PER SANZIONI TRIBUTARIE (imu E tasi)	1.005.446,27	-	170.545,98	-	1.175.992,25	
9180/303 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIL.BILITA' TARI	455.867,13	-	59.734,90	-	515.602,03	
9180/305 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIL.BILITA' PER RUOLI TASSA RIFIUTI	105.606,36	-	-	25.537,56	131.143,92	
9180/307 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIL.BILITA' CONCESSIONI AMMINISTRATIVE	317.030,58	-	-	63.283,68	253.746,90	
9380/304 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CANONI E FITTI E SPESE CONDOMINIALI	67.527,91	-	-	50.419,74	17.108,17	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.402.499,46	-	264.586,38	-	39.265,05	2.627.820,79
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco	4.320,75	-	2.852,00	-	7.172,75	
Totale Altri accantonamenti	4.320,75	-	2.852,00	-	7.172,75	
Totale	2.486.820,21	-	267.438,38	-	89.265,05	2.664.993,54

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

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (1)	Risorse vinc. applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vinc. accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione dell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo plur. vinc. dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati dell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i) = (a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
550/200	TRASFERIMENTO DALLO STATO COMPENSATIVO IMU/TOSAP/IMPOSTA DI		TRASFERIMENTO DALLO STATO COMPENSATIVO IMU/TOSAP/IMPOSTA DI	0,00	0,00	79.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.000,00	79.000,00
550/551	TRASFERIMENTO DALLO STATO DECRETO RILANCIO 34/2020 -		TRASFERIMENTO DALLO STATO DECRETO RILANCIO 34/2020 -	0,00	0,00	1.058.517,79	0,00	0,00	0,00	0,00	1.058.517,79	1.058.517,79
2279/67	QUOTA DEL 20% PREVISTA DAL COMMA 4 DELL'ART. 113 DEL	9440/15	ACQUISTO HARDWARE AI SENSI DEL COMMA 4 ART. 113 DEL D.LGS.	0,00	0,00	21.762,91	5.986,16	0,00	0,00	0,00	15.776,75	15.776,75
2665/13	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER CONCESSIONI			0,00	0,00	23.214,84	3.904,00	19.310,84	0,00	0,00	0,00	0,00
3275/151	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE			0,00	0,00	8.919,32	6.978,34	1.940,98	0,00	0,00	0,00	0,00
3288/12	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER INTERVENTI DI MESSA A	11050/44	INTERVENTI STRAORDINARI DI MESSA A NORMA	0,00	0,00	19.119,50	19.119,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge:				0,00	0,00	1.210.534,36	35.988,00	21.251,82	0,00	0,00	1.153.294,54	1.153.294,54
Vincoli derivanti da Trasferimenti												

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (*)

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente												
/	AVANZO 2018-2019		manutenzione alloggi erp	0,00	0,00	103.826,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.826,00	103.826,00
/	PDZ - AVANZO			154.624,76	154.624,76	0,00	5.943,60	0,00	0,00	0,00	148.681,16	148.681,16
/	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO DESTINATO A			304.555,76	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	4.555,76	0,00	0,00	0,00
/	AVANZO DISPONIBILE LIBERO	11840/191	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE VIE E PIAZZE	0,00	0,00	284.767,21	218.178,13	66.545,07	44,01	0,00	44,01	0,00
2/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO DESTINATO A			0,00	0,00	205.070,07	196.064,88	0,00	0,00	0,00	9.005,19	9.005,19
2530/12	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI DI AREE DI PROPRIETA' COMUNALE	11550/318	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE	0,00	0,00	11.080,00	8.574,53	2.440,00	65,47	0,00	65,47	0,00
3223/151	MONETIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO E ACQUISTO AREE			0,00	0,00	13.028,76	8.597,85	4.430,91	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:				459.190,52	454.624,76	617.772,04	437.358,99	373.415,98	4.665,24	0,00	261.621,83	261.512,35
Altri vincoli												
/	PDZ - AVANZO	6000/101	PIANI DI ZONA - INTERVENTI PER NON AUTOSUFFICIENZA	20.122,90	20.122,90	0,00	20.122,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
/	PDZ - AVANZO	6000/102	PIANI DI ZONA - SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE RESIDENZIALE E	48.580,10	48.580,10	0,00	48.580,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli:				68.703,00	68.703,00	0,00	68.703,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE:				688.460,07	624.148,06	7.192.843,77	4.659.718,25	879.310,20	53.959,27	0,00	2.277.963,36	2.288.316,12

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (*)

/	PIANI DI ZONA - ECONOMIE FPV E GESTIONE RESIDUI		RISORSE DERIVANTI DA ECONOMIE FPV E RESIDUI ATTIVI E	0,00	0,00	16.698,73	0,00	0,00	0,00	0,00	16.698,73	16.698,73
/	TRASFERIMENTO STATO/ PER SPESE REFERENDUM		ECCEDENZA SU SOMME RICEVUTE PER REFERENDUM	0,00	0,00	10.381,87	0,00	0,00	0,00	0,00	10.381,87	10.381,87
/	Contributo regione per servizio trasporto disabili	3412/528	ASSISTENZA EDUCATIVA STUDENTI CON DISABILITA'	10.462,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.462,22
2/3	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO DERIVANTE			90.820,30	90.820,30	0,00	424,70	67.605,88	0,00	0,00	22.789,74	22.789,74
2/16	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO DERIVANTE	4010/191	TRASFERIMENTO CONTRIBUTO CARIPLO PER PROGETTO	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
551/550	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECHE A	3766/81	BIBLIOTECA - UTILIZZO CONTRIBUTO PER ACQUISTO OPERE	0,00	0,00	10.001,90	10.001,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
866/12	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER ATTIVITA' TEATRALI ALTRI			0,00	0,00	32.250,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	21.250,00	21.250,00
876/12	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER PROGRAMMA PER LA	3790/150	MUSEI PIANA/COTECHE E MOSTRE - SPESE PER PRESTAZIONI	0,00	0,00	16.500,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
900/12	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER PROGETTI DI	3764/81	BIBLIOTECA - ACQUISTO LIBRI	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
915/12	TRASFERIMENTO DALLA			0,00	0,00	32.789,98	32.789,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (*)

	REGIONE PER PROGRAMMAZIONE											
936/12	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER SISTEMA EDUCATIVO INTEGRATO	2831/466	CONTRIBUTI MISURA 0-6 ANNI	0,00	0,00	178.072,79	82.623,75	0,00	0,00	0,00	95.449,04	95.449,04
950/13	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER FONDO EMERGENZA ABITATIVA	6897/466	CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE CON MOROSITA'	0,00	0,00	75.606,85	75.606,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
951/13	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER SERVIZIO TRASPORTO	3412/528	ASSISTENZA EDUCATIVA STUDENTI CON DISABILITA'	0,00	0,00	83.448,80	3.550,00	0,00	0,00	0,00	79.898,80	79.898,80
952/10	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER BANDO URBANO DEL	4402/466	CONTRIBUTI ALLE IMPRESE PER DISTRETTI URBANI DEL	0,00	0,00	170.000,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1020/50	TRASFERIMENTO DAL B.I.M.	6557/466	PROGETTO SKI PASS PROVINCIALE 2018/2019 TRASFERIMENTI	0,00	0,00	34.627,20	17.313,60	17.313,60	0,00	0,00	0,00	0,00
1069/12	TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI LOCALI PER STUDIO	8402/83	INCARICHI PROFESSIONALI PER STUDIO MKT	0,00	0,00	19.300,00	19.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1076/12	TRASFERIMENTO DA UNIONCAMERE PER BANDO SUAP	593/46	ACQUISTO SOFTWARE PER SUAP CONTRIBUTO UNIONCAMERE	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1078/38	TRASFERIMENTO DA ANCI LOMBARDIA PER PROGETTO	4280/38	PROGETTO "ATTIVA-MENTE GIOVANI"	0,00	0,00	2.584,40	0,00	0,00	0,00	0,00	2.584,40	2.584,40
1635/13	TRASFERIMENTO DA COMUNI PER INCARICHI GARA DISTRIBUZIONE	4332/466	INTERVENTI PER LA TUTELA DELL'AMBIENTE - INCARICHI PER GARA	0,00	0,00	29.280,00	8.784,00	20.496,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (*)

1660/13	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PROGETTO PIASTRA SICUREZZA E	6875/253	LA PIASTRA - "SICUREZZA E QUALITA' DELLA VITA INTERVENTI	0,00	0,00	41.937,58	41.937,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000/136	PIANI DI ZONA - TRASFERIMENTO DALLO STATO PER LA LOTTA	6000/633	FONDO POVERTA' SERVIZI	0,00	0,00	202.628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202.628,00	202.628,00
2000/200	PIANI DI ZONA - TRASFERIMENTO DA ATS DELLA MONTAGNA	6000/200	PIANI DI ZONA - CONTRIBUTO ALLE FAMIGLIE - D.G.R. 30	0,00	0,00	78.701,00	78.701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2320/100	INTROITI VERSATI DALLA SOCIETA' DEPURAZIONE SONDRIO	5646/253	SPESE GESTIONE CONVENZIONE ADEMPIMENTI	0,00	0,00	12.500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00
2330/14	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER BUONI VIAGGIO		ACQUISTO BUONI VIAGGIO SOGGETTI SVANTAGGIATI	0,00	0,00	89.333,94	0,00	0,00	0,00	0,00	89.333,94	89.333,94
2340/14	fondo comuni danneggiati emergenza sanitaria		da utilizzare per eventuali agevolazioni tributarie famiglie e commercio	0,00	0,00	99.145,47	0,00	0,00	0,00	0,00	99.145,47	99.145,47
2350/14	TRASFERIMENTO STRAORDINARIO DALLO STATO PER INTERVENTI	6000/14	TRASFERIMENTI PER SOSTEGNO SOGGETTI IN STATO DI BISOGNO A	0,00	0,00	228.921,54	114.458,77	0,00	0,00	0,00	114.462,77	114.462,77
2360/14	TRASFERIMENTO STRAORDINARIO DALLO STATO PER INTERVENTI			0,00	0,00	35.733,02	8.698,15	0,00	0,00	0,00	27.034,87	27.034,87
2370/14	TRASFERIMENTO STRAORDINARIO DALLO STATO PER INTERVENTI			0,00	0,00	4.485,06	4.485,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (*)

2765/45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER ACQUISTO MOTOMEZZI	9809/45	ACQUISTO STRAORDINARIO MOTOMEZZI	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2772/100	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER PROLUNGAMENTO	11170/60	PROLUNGAMENTO DEL FOSSO COLATORE IN LOCALITÀ AGNEDA E	0,00	0,00	744.102,28	744.102,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2773/12	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER COMPLETAMENTO E	9381/47	COMPLETAMENTO RESTAURO E RIUTILIZZO FUNZIONALE DEL	0,00	0,00	43.436,25	43.436,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2773/45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER COMPLETAMENTO	9390/45	COMPLETAMENTO INTERVENTI CASTEL MASEGRA	0,00	0,00	28.770,00	4.770,33	23.999,67	0,00	0,00	0,00	0,00
2773/50	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER PASSERELLA	11845/47	PASSERELLA SUL MALLERO IN LOC. CASSANDRE	0,00	0,00	202.477,72	202.477,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2775/12	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE NUOVA	11846/60	REALIZZAZIONE NUOVA PASSERELLA CICLOPEDONALE SULLE	0,00	0,00	45.681,28	45.681,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2775/13	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE NUOVA	11846/80	REALIZZAZIONE NUOVA PASSERELLA CICLOPEDONALE SULLE	0,00	0,00	64.208,53	64.208,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2778/50	CONTRIBUTO STRAORDINARIO DA UNIONCAMERE PER	9446/50	ACQUISTO SOFTWARE - CONTRIBUTO DA UNIONCAMERE	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2779/12	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER CENTRO ANTIVIOLENZA DI	9380/275	MANUTENZIONI STRAORDINARIE E LAVORI DI	0,00	0,00	14.224,99	4.355,19	9.869,80	0,00	0,00	0,00	0,00

Dipartimento

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (*)

2780/25	CONTRIBUTO DALLO STATO PER REALIZZAZIONE	11849/25	SPESE STRAORDINARIE PER SISTEMAZIONE CICLOSTAZIONE-	0,00	0,00	38.623,97	0,00	0,00	0,00	0,00	38.623,97	38.623,97
2780/26	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER MANUTENZIONE	11848/26	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADA VASP ALPE	0,00	0,00	122.327,72	122.327,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2781/45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER COMPLETAMENTO			0,00	0,00	193.200,00	112.993,18	80.206,82	0,00	0,00	0,00	0,00
2782/45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER RIQUALIFICAZIONE	11842/45	RIQUALIFICAZIONE INGRESSO SUD DI SONDRIO CON MESSA IN	0,00	0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2783/45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER INTERVENTI PUNTUALI	11844/45	INTERVENTI PUNTUALI DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2784/45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER OPERE DI ADEGUAMENTO	10261/45	OPERE DI ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2785/50	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE DI	11620/60	MIGLIORAMENTO SICUREZZA VIALE DELLO STADIO E VIA	49.294,03	0,00	124.365,02	124.365,02	0,00	49.294,03	0,00	0,00	0,00
2787/45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER OPERE DI ADEGUAMENTO			0,00	0,00	83.160,00	18.283,98	64.876,02	0,00	0,00	0,00	0,00
2788/45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER OPERE DI ADEGUAMENTO E DI	10265/45	OPERE DI ADEGUAMENTO E DI PREVENZIONE INCENDI	0,00	0,00	30.450,00	6.399,22	24.050,78	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (*)

2789/45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE	10268/45	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL SISTEMA DI	0,00	0,00	4.270,00	0,00	4.270,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2791/45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER RIFACIMENTO	10268/45	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL SISTEMA DI	0,00	0,00	26.100,00	0,00	26.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2792/45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER EFFICIENTAMENTO			0,00	0,00	15.250,00	0,00	15.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2800/45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER SISTEMAZIONE	10262/45	SISTEMAZIONE GIARDINO SCUOLA DELL'INFANZIA	0,00	0,00	45.000,00	4.313,92	40.686,08	0,00	0,00	0,00	0,00
2839/18	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE	11869/70	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO FRAZIONE S.ANNA	0,00	0,00	53.794,11	48.794,11	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2839/19	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE	11869/80	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN FRAZIONE PONCHIERA	0,00	0,00	111.377,07	111.377,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2840/70	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER L'INTERVENTO DI	11170/70	SISTEMAZIONE DEL VERSANTE BOSCATO INCOMBENTE SUL	0,00	0,00	8.354,32	8.354,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2841/20	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE	11869/81	TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE	0,00	0,00	6.407,44	6.407,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2850/65	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER PROGRAMMAZIONE	10260/49	CONTRIBUTO STATO LEGGE 11-01-1996 N. 23 PROGRAMMAZIONE	0,00	0,00	46.817,89	46.817,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (*)

2850/70	CONTRIBUTO DALLO STATO PER BANDO PERIFERIE			0,00	0,00	904.083,55	904.083,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2851/50	CONTRIBUTO DAL GESTORE SERVIZI ENERGETICI SPA	/	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED	0,00	0,00	21.815,41	0,00	0,00	0,00	0,00	21.815,41	21.815,41
2855/55	CONTRIBUTO DALLA COMUNITA' MONTANA PER SPESE DI			0,00	0,00	57.669,00	55.261,44	12.407,56	0,00	0,00	0,00	0,00
2856/55	CONTRIBUTO DALLA COMUNITA' MONTANA PER COMPLETAMENTO			0,00	0,00	48.964,56	14.942,56	27.572,00	0,00	0,00	6.450,00	6.450,00
2860/60	CONTRIBUTO DALLO STATO PER OPERE DI PREVENZIONE INCENDI	10310/60	OPERE DI PREVENZIONE INCENDI E MESSA IN SICUREZZA PALESTRA	0,00	0,00	32.407,43	32.407,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2860/70	CONTRIBUTO DALLO STATO PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO	10311/46	SOSTITUZIONE SERRAMENTI ALLA SCUOLA DI VIA	0,00	0,00	124.540,62	124.540,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2865/50	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER EFFICIENTAMENTO	11876/12	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE - BANDO	0,00	0,00	86.783,38	86.783,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2890/60	CONTRIBUTO DALLO STATO (MIUR) PER ESECUZIONE			0,00	0,00	89.946,70	84.298,89	5.647,81	0,00	0,00	0,00	0,00
2940/45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER SISTEMAZIONE	10263/45	SISTEMAZIONE GIARDINO SCUOLA PRIMARIA VIA CESARE	0,00	0,00	45.000,00	5.709,60	39.290,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti:				160.576,55	100.820,30	5.364.537,37	4.117.668,26	484.642,40	49.294,03	0,00	863.047,01	873.509,23

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (*)

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente												
/	AVANZO 2018-2019		manutenzione alloggi erp	0,00	0,00	103.826,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.826,00	103.826,00
/	PDZ - AVANZO			154.624,76	154.624,76	0,00	5.943,60	0,00	0,00	0,00	148.681,16	148.681,16
/	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO DESTINATO A			304.555,76	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	4.555,76	0,00	0,00	0,00
/	AVANZO DISPONIBILE LIBERO	11840/191	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE VIE E PIAZZE	0,00	0,00	294.767,21	218.178,13	66.545,07	44,01	0,00	44,01	0,00
2/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO DESTINATO A			0,00	0,00	205.070,07	196.064,88	0,00	0,00	0,00	9.005,19	9.005,19
2530/12	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI DI AREE DI PROPRIETA' COMUNALE	11550/318	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE	0,00	0,00	11.080,00	8.574,53	2.440,00	65,47	0,00	65,47	0,00
3223/151	MONETIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO E ACQUISTO AREE			0,00	0,00	13.028,76	8.597,86	4.430,91	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:				459.180,52	454.624,76	617.772,04	437.358,99	373.415,98	4.665,24	0,00	261.621,83	261.512,35
Altri vincoli												
/	PDZ - AVANZO	6000/101	PIANI DI ZONA - INTERVENTI PER NON AUTOSUFFICIENZA	20.122,90	20.122,90	0,00	20.122,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
/	PDZ - AVANZO	6000/102	PIANI DI ZONA - SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE RESIDENZIALE E	48.580,10	48.580,10	0,00	48.580,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli:				68.703,00	68.703,00	0,00	68.703,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE:				688.460,07	624.148,06	7.192.943,77	4.659.718,25	879.310,20	53.959,27	0,00	2.277.963,38	2.288.316,12

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (*)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)	1.153.294,54	1.153.294,54
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)	863.047,01	873.509,23
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)	261.621,83	261.512,35
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)	2.277.963,38	2.288.316,12

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

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

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 382.467,08	€ 1.427.233,97
FPV di parte capitale	€ -	€ 1.476.068,10
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.105.408,65	€ 1.283.719,08	€ 1.427.233,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	160.533,60	€ 167.050,50	€ 186.572,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	432.946,08	€ 467.126,90	€ 462.399,88
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	252.763,03	€ 326.969,29	€ 425.928,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	41.936,67	€ 6.258,84	€ 56.597,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	217.229,27	€ 316.313,55	€ 295.736,27
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 1.976.945,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.476.068,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 500.877,25
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 6.847.542,43, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.742.315,01
RISCOSSIONI	(+)	3.261.729,30	28.064.991,51	31.326.720,81
PAGAMENTI	(-)	4.450.546,83	25.657.810,89	30.108.357,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.960.678,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.960.678,10
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.494.385,01	4.787.660,32	8.282.045,33
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.354.146,43	4.636.855,25	5.991.001,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.427.233,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.976.945,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			6.847.542,43

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	2.627.820,79
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	30.000,00
Altri accantonamenti	7.172,75
Totale parte accantonata (B)	2.664.993,54
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.153.294,54
Vincoli derivanti da trasferimenti	873.509,23
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	261.512,35
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	2.288.316,12
Parte destinata agli investimenti	165.086,79
Totale parte destinata agli investimenti (D)	165.086,79
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.729.145,98
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Nei residui attivi sono compresi euro 1.038.658,12. derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.624.618,13	€ 4.995.113,59	€ 6.847.542,43
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.183.899,12	€ 2.486.820,21	€ 2.664.993,54
Parte vincolata (C)	€ 1.318.220,39	€ 688.460,07	€ 2.288.316,12
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 121.959,62	€ 45.624,71	€ 165.086,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.000.539,00	€ 1.774.208,60	€ 1.729.145,98

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 887.116,00	€ 887.116,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 704.838,00	€ 704.838,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 624.148,06					€ 68.703,00	€ 100.820,30	€ -	€ 454.624,76	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 26.973,83									€ 26.973,83
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.752.037,70	€ 182.254,60	€ 2.402.499,46	€ 80.000,00	4.320,75	€ -	€ 59.756,25	€ -	€ 4.555,76	€ 18.650,88
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 48 del 26 marzo 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 come sopra deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Maggiori accertamenti	Inseriti nel rendiconto
Residui attivi	7.128.907,64	3.261.729,30	270.552,28	3.494.385,01
Residui passivi	5.898.772,40	4.450.546,83		1.354.146,43

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

		Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	585.520,21	€ 51.216,75
Gestione corrente vincolata	€	47.472,89	€ 41.477,78
Gestione in conto capitale vincolata	€	7.000,00	€ 1.287,04
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€ 97,57
Gestione servizi c/terzi	€	3.352,51	€ -
MINORI RESIDUI	€	643.345,61	€ 94.079,14

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU/TARI	Residui iniziali	€ 462.471,83	€ 849.232,43	€ 1.079.631,09	€ 1.201.125,09	€ 1.545.980,55	€ 1.474.253,04	€ 1.175.992,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 74.902,03	€ 209.402,02	€ 115.128,51	€ 254.896,43	€ 206.972,65		
	Percentuale di riscossione	16%	25%	11%	21%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 808.365,44	€ 680.674,30	€ 1.039.779,23	€ 1.011.754,77	€ 1.037.681,47	€ 1.309.316,87	€ 646.745,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 546.375,68	€ 348.576,50	€ 412.279,96	€ 381.184,07	€ 334.560,07		
	Percentuale di riscossione	68%	51%	40%	38%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 188.011,79	€ 369.134,11	€ 516.114,19	€ 528.882,29	€ 665.116,58	€ 688.154,11	€ 534.227,52
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 55.318,87	€ 73.509,25	€ 82.145,14	€ 52.456,43	€ 53.202,70		
	Percentuale di riscossione	29%	20%	16%	10%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 426.067,82	€ 384.899,01	€ 320.467,31	€ 374.665,91	€ 416.909,05	€ 348.320,98	€ 270.855,07
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 122.264,76	€ 80.361,98	€ 7.301,75	€ 61.482,17	€ 101.117,77		
	Percentuale di riscossione	29%	21%	2%	16%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.627.820,79

Fondo anticipazione liquidità

Non è presente in quanto non vi sono anticipazioni di liquidità da contabilizzare

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 30.000,00.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha preso atto di quanto dichiarato dal Dirigente Servizi Finanziari in merito alla riduzione dell'accantonamento rispetto al 2019.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono aziende e società partecipate con perdite d'esercizio e pertanto non si è provveduto alla costituzione del fondo perdite.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.320,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.852,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.172,75

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.696.214,18	4.923.399,31	227.185,13
203	Contributi agli investimenti	2.390,80	7.500,00	5.109,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale	15.000,00	60.000,00	45.000,00
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE	4.713.604,98	4.990.899,31	277.294,33

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 15.799.272,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 890.163,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.916.120,29	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 20.605.556,28	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.060.555,63	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 165.064,48	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.895.491,15	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 165.064,48	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		80,11%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 6.058.198,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 202.895,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.855.303,53

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	7.492.854,13	€ 6.699.580,43	€ 6.058.198,57
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-740.090,32	-€ 654.855,30	-€ 202.895,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-53.183,38	€ 13.473,44	
Totale fine anno	€ 6.699.580,43	€ 6.058.198,57	€ 5.855.303,53
Nr. Abitanti al 31/12	21.590	21.484	21.326
Debito medio per abitante	310,31	281,99	274,56

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	188.399,77	€ 203.712,78	€ 165.064,48
Quota capitale	740.090,32	€ 654.855,30	€ 202.895,04
Totale fine anno	€ 928.490,09	€ 858.568,08	€ 367.959,52

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

L'Ente ha aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

Di seguito si:

-riporta l'importo dei mutui estinti e rinegoziati

- l'importo delle risorse derivanti dalla rinegoziazione, distinguendo la parte destinata a spesa corrente e la parte destinata a spesa in c/capitale.

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	440.086,32
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	-
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	135.789,71
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	304.296,61
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€	-

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,67 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna 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 contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.374.218,92
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.828.817,16
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.918.082,21

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 1.756.430,96	€ 445.335,60	€ 150.000,00	1.311.095,36
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 328.781,28	€ 114.612,51	€ 6.375,00	€ 131.143,92
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (ICI-Tasi)	€ 223.096,53	€ 59.938,85	€ 27.640,00	€ 95.911,89
TOTALE	€ 2.308.308,77	€ 619.886,96	€ 184.015,00	€ 1.538.151,17

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.137.851,07	
Residui riscossi nel 2020	€ 355.313,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 190.000,23	
Residui al 31/12/2020	€ 592.537,23	52,08%
Residui della competenza	€ 680.741,23	
Residui totali	€ 1.273.278,46	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.538.151,17	120,80%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 4.773,78. rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in considerazione dell'accorpamento con la Tasi e di maggiori entrate riferite a ravvedimento su esercizi precedenti.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 10.569,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.569,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 14.959,29	
Residui totali	€ 14.959,29	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 280.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per le riduzioni disposte a seguito dell'emergenza Covid 2019 su utenze non domestiche.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 853.880,88	
Residui riscossi nel 2020	€ 328.903,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.413,72	
Residui al 31/12/2020	€ 505.563,55	59,21%
Residui della competenza	€ 589.597,94	
Residui totali	€ 1.095.161,49	
FCDE al 31/12/2020	€ 150.000,00	13,70%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 288.914,81	€ 292.420,89	€ 342.665,36
Riscossione	€ 288.914,81	€ 292.420,89	€ 326.313,30

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ 127.000,00	29,00%
2020	€ 255.000,00	59,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	566.867,11	€ 589.085,05	€ 343.866,57
riscossione	€ 456.294,63	€ 400.291,50	€ 267.611,55
%riscossione	80,49	67,95	77,82

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	566.867,11	€ 589.085,05	€ 343.866,57
Parte esclusa da destinare a Unione e ausiliari sosta	€ 150.823,14	€ 127.590,05	€ 86.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 40.811,03	€ 81.306,00	€ 34.305,50
entrata netta	€ 375.232,94	€ 380.189,00	€ 223.561,07
destinazione a spesa vincolata 50%	€ 187.616,47	€ 190.094,50	€ 111.780,54
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 664.116,58	
Residui riscossi nel 2020	€ 53.202,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 610.913,88	91,99%
Residui della competenza	€ 76.240,23	
Residui totali	€ 687.154,11	
FCDE al 31/12/2020	€ 533.827,52	77,69%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 270.035,20. rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: riduzione delle entrate derivanti dalla concessione delle aree di sosta a pagamento.

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

FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 459.760,28	
Residui riscossi nel 2020	€ 134.316,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.340,64	
Residui al 31/12/2020	€ 322.103,61	70,06%
Residui della competenza	€ 61.822,83	
Residui totali	€ 383.926,44	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.000,00	0,52%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 5.884.266,77	€ 5.910.651,27	€ 26.384,50
102 imposte e tasse a carico ente	€ 329.024,11	€ 363.442,90	€ 34.418,79
103 acquisto beni e servizi	€ 12.134.067,04	€ 10.926.250,92	-€ 1.207.816,12
104 trasferimenti correnti	€ 2.637.666,01	€ 3.561.527,75	€ 923.861,74
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 interessi passivi	€ 203.712,78	€ 165.064,48	-€ 38.648,30
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 86.113,38	€ 74.614,10	-€ 11.499,28
110 altre spese correnti	€ 368.462,54	€ 205.955,91	-€ 162.506,63
TOTALE	€ 21.643.312,63	€ 21.207.507,33	-€ 435.805,30

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro euro 167.465,27;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 6.167.317,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557

quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	5.638.082,00	5.910.651,27 €
Spese macroaggregato 103	196.129,00	629,90 €
Irap macroaggregato 102	340.106,00	344.568,53 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.174.317,00	€ 6.255.849,70
(-) Componenti escluse (B)	€ 7.000,00	629,90 €
(-) Altre componenti escluse:		540.646,54 €
di cui rinnovi contrattuali		280.650,15 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 6.167.317,00	€ 5.714.573,26
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019)* e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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.

CONTO ECONOMICO		
	Rendiconto 2020	Rendiconto 2019
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	24.761.333,33	23.969.306,32
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	24.403.017,06	24.578.524,43
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	358.316,27	-609.218,11
Totale proventi finanziari	526.709,96	463.592,57
Totale oneri finanziari	165.064,48	203.712,78
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	361.645,48	259.879,79
TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0
Totale proventi straordinari	1.240.225,00	5.319.678,63
Totale oneri straordinari	759.811,64	157.831,55
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	480.413,36	5.161.847,08

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.200.375,11	4.812.508,76
Imposte (*)	361.251,86	325.768,54
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	839.123,25	4.486.740,22

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Sugli esercizi 2018 e 2019 vi è una forte incidenza di componenti straordinarie per effetto della rivalutazione delle partecipazioni detenute con il criterio del patrimonio netto, mentre nel 2020 notiamo nella gestione ordinaria il rilevante aumento fra le entrate dei trasferimenti correnti, e nelle spese la riduzione dei costi per prestazioni di servizi con invece un notevole aumento dei trasferimenti (contributi); per quanto attiene la gestione finanziaria si verifica un aumento dei proventi per introito di dividendi a fronte di una riduzione degli interessi passivi per effetto delle moratorie e rinegoziazioni; l'incidenza della gestione straordinaria si riduce rispetto agli esercizi precedenti ma notiamo un aumento delle insussistenza dell'attivo per eliminazione di accertamenti di esercizi precedenti.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 520.587,36, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ACSM AGAM S.P.A.	3,297%	520.587,36

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:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
3.877.275,40	3.778.808,43	3.920.750,35

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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento 2020
Immobilizzazioni immateriali	392.894,10
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	96.319.813,40
- inventario dei beni mobili	2.072.053,54
Immobilizzazioni finanziarie	18.209.732,00
Rimanenze	-

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

4/2.

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

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

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.627.820,79 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

CREDITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
10302	Crediti	+	8.478.984,79
10302010103002	IVA a credito	-	180.239,23
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	13.093,27
10302080411001	Depositi cauzionali presso terzi	-	3.606,96
	Totale crediti	=	8.282.045,33

RESIDUI ATTIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui attivi riportati	+	8.282.045,33
	Totale residui attivi	=	8.282.045,33

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Conto	Descrizione	Variazioni	
		in aumento	in diminuzione
20101010101001	Capitale sociale	0,00	1.464.384,34
20102030101001	Riserve da permessi di costruire	88.502,61	0,00
20102040201001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.464.384,34	0,00
	TOTALE VARIAZIONI AL PATRIMONIO NETTO	1.552.886,95	1.464.384,34

Il patrimonio netto è così suddiviso e subisce la seguente evoluzione:

	Voce di Stampa	2016	2017	2018	2019	2020
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Fondo di dotazione	46.527.848,58	-38.541.651,71	-39.738.188,35	-40.635.976,56	-42.100.360,90
II	Riserve	8.520.031,26	93.664.673,63	95.445.354,48	109.523.990,89	115.563.618,06
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	-573.272,46	-278.043,06	12.702.384,25	17.189.124,47
b	da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	8.520.031,26	8.838.445,80	9.127.360,61	9.327.781,50	9.416.284,11
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	85.399.500,29	86.596.036,93	87.493.825,14	88.958.209,48
e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-573.272,46	295.229,40	12.980.427,31	4.486.740,22	839.123,25
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	54.474.607,38	55.418.251,32	68.687.593,44	73.374.754,55	74.302.380,41

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

Al riguardo con la FAQ 4/2021 di Arconet precisa che la precisazione inserita nel DM del 10 novembre 2020, tale per cui "Nel caso in cui il fondo di dotazione risulti negativo per l'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione" si può intendere riferita a tutti gli enti soggetti al d.lgs. n. 118 del 2011 che adottano contabilità finanziaria.

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

	Importo
fondo di dotazione	€ 839.123,25
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 839.123,25

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:

Voce di Stampa		2016	2017	2018	2019	2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	altri	330.000,00	80.000,00	80.000,00	84.320,75	37.172,75
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	330.000,00	80.000,00	80.000,00	84.320,75	37.172,75

Debiti

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

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

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

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

DEBITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
204	Debiti	+	11.767.361,25
20401010301001	Titoli a tasso fisso, M/L termine, valuta domestica	-	92.445,87
20401030402001	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Regioni e province autonome	-	28.496,24
20401040303001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	-	2.881.742,54
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	2.852.618,88
	Totale debiti	=	5.912.057,72

RESIDUI PASSIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui passivi riportati	+	5.991.001,68
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	78.943,96
	Totale residui passivi	=	5.912.057,72

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per 501.481,85 euro. riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 42.021.605,34 riferiti a contributi ottenuti da

Descrizione	Importo
Contributi agli investimenti da Ministeri	1.749.849,56
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni	89.784,48

Scolastiche	
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	29.536.391,06
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	3.497.977,75
Contributi agli investimenti da Province	4.089.262,05
Contributi agli investimenti da Comuni	12.706,56
Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	3.115,15
Contributi agli investimenti da Comunità Montane	636.043,88
Contributi agli investimenti da Camere di Commercio	10.000,00
Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	540.318,90
Contributi agli investimenti da Famiglie	626.237,39
	42.021.605,34

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 645.696,76 . quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Sondrio, 16 aprile 2021

L'Organo di revisione

Dott. Giuseppe Maffei

Dott. Claudio Gozzi

Dott. Roberto Morandi