



COMUNE DI FOLLONICA

Provincia di GROSSETO

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. ANDREA GALLETTI

DOTT. FRANCO DELL'INNOCENTI

DOTT. LORENZO NAVARRINI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	14
Fondo di cassa	14
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	17
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	17
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	22
Risultato di amministrazione	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità	28
Fondi spese e rischi futuri	29
SPESA IN CONTO CAPITALE	32
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	32
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	33
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	35
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	36
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	40
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	40
CONTO ECONOMICO	42
STATO PATRIMONIALE	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	44
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	44
CONCLUSIONI	45

Comune di Follonica

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 05/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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

Follonica, 5/06/2021

L'organo di revisione

DOTT. ANDREA GALLETTI

DOTT. FRANCO DELL'INNOCENTI

DOTT. LORENZO NAVARRINI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Andrea Galletti, Dott. Franco Dell'Innocenti, Dott. Lorenzo Navarrini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 19/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 27/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 77 del 27/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 05/02/2018;

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. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate 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 Follonica registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 20924 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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 è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non ricorrendone i presupposti;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 49.455,58 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 TUEL			
	2018	2019	2020
- lettera a) sentenze esecutive	38.818,85	24.335,93	49.455,58
- lettera b) copertura disavanzi			
- lettera c) ricapitalizzazioni			
- lettera d) procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	38.818,85	24.335,93	49.455,58

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per complessivi **euro 241,48** relativi a sentenze del Giudice di Pace di Grosseto per controversie in materia di sanzioni per violazioni al Codice della Strada.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si provvederà mediante fondi già stanziati fra gli oneri straordinari della gestione corrente che presentano adeguata disponibilità.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
(Dati estratti dalla deliberazione di approvazione del bilancio di previsione 2021, contenente anche i dati a rendiconto 2020).

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 286.872,57	€ 485.017,64	-€ 198.145,07	59,15%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%
Fiere e mercati	€ 272.159,90	€ 29.282,63	€ 242.877,27	929,42%
Mense scolastiche	€ 297.481,11	€ 747.870,06	-€ 450.388,95	39,78%
Musei e pinacoteche	€ 47.924,09	€ 120.597,14	-€ 72.673,05	39,74%
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	0,00%
Parchimetri	€ 536.281,41	€ 515.049,97	€ 21.231,44	104,12%
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	0,00%
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	0,00%
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%
Altri servizi	€ 64.261,65	€ 63.848,38	€ 413,27	100,65%
Totali	€ 1.504.980,73	€ 1.961.665,82	-€ 456.685,09	76,72%

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

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

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

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

Fattori incidenti sulla gestione 2020

Si precisa che la gestione 2020 è stata caratterizzata in modo particolare dall'emergenza sanitaria da Covid 19 che ha comportato specifici interventi per il riequilibrio dei conti dell'ente, sia in relazione alle misure agevolative stabilite per i suoli pubblici e per la TARI, sia in relazione alle perdite di gettito conseguenti alla crisi economica collegata a quella sanitaria.

A tale proposito l'ente ha ricevuto specifici contributi di entrata e di spesa di seguito riassumibili:

Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	Importo
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n.34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	94.015
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	95.373
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, in corso perfezionamento – parere favorevole CSC 25/03/2021)	34.297
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - acconto Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21/07/2020)	85.910
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Saldo Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 40, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14/12/2020)	344.049
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	89.215
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	69.850
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	812.709

Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	127.545
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	127.545
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile)	12.168
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	2.532
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	45.340
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	315.130

L'ente ha altresì ricevuto un contributo generale per l'Esercizio delle funzioni fondamentali di € **1.984.248,28** di cui € **602.617,00 per le perdite di gettito TARI**.

In sede di rendiconto, la parte disponibile dell'avanzo inerente i fondi sopra riportati e non utilizzati è stata tenuta in debita considerazione nei vincoli registrati.

La quota non utilizzata costituisce vincolo di bilancio ai sensi della Legge di Bilancio 2021 (Art. 1 co. 830 L. 178/2000) e potrà essere utilizzata con destinazione vincolata dai comuni, una volta approvato il rendiconto, come indicato nella relazione accompagnatoria alla Legge Finanziaria 2021 (Art. 154: gli enti possono utilizzare per la copertura delle perdite di gettito 2021 i maggiori ristori 2020).

I dati saranno rendicontati sull'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> con i nuovi modelli approvati e, in particolare, con il modello COVID-19. La Ragioneria Generale dello Stato, a tale proposito, ha pubblicato i dati gestionali di competenza con fonte F24 e fonte ACI, di cui alle colonne che saranno pre-compilate della *Sezione 1 – Entrate* del predetto modello COVID-19, colonna (a) - "Accertamenti 2020" e colonna (b) - "Accertamenti 2019" (Tabelle da 1 a 4 di cui ai link sotto riportati). A tal fine, si precisa che i dati pubblicati sono stati comunicati dal Dipartimento delle Finanze e sono stati aggiornati.

L'Ente ha inoltre approvato i seguenti atti in relazione alla crisi Covid 19 sopra evidenziata:

Atti del Commissario Prefettizio approvati con i poteri del Consiglio Comunale:

Delibera 19 02/04/2020 Misure operative per la gestione dell'emergenza epidemiologica

da Covid-19 e per garantire il soddisfacimento dei bisogni primari dei cittadini - Misure urgenti di solidarietà alimentare - Variazione al bilancio di previsione 2020/2022

Delibera 23 12/05/2020 Misure operative per la gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 - Utilizzo riparto Fondi Sanificazione e Straordinario VV.UU. Artt. 114 e 115 D.L. n. 18/2020 (L. n. 27/2020) - Variazione al bilancio di previsione 2020/2022

Delibera 24 13/05/2020 MISURE COVID 19- ACCORDO ABI-ANCI-UIP
SOSPENSIONE QUOTE CAPITALE MUTUI ANNO 2020 - ADESIONE PER MPS SPA E ISTITUTO
CREDITO SPORTIVO

Delibera 25 27/05/2020 MISURE EMERGENZA COVID-19 - ADESIONE
RINEGOZIAZIONE MUTUI CASSA DDPP

Delibera 28 24/06/2020 OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO E AREE PUBBLICHE -
MISURE STRAORDINARIE PER L'ANNO 2020 - COVID 19 - #FOLLONICARIPARTE

Delibera 30 08/07/2020 IMPOSTA DI SOGGIORNO - MISURE STRAORDINARIE PER
L'ANNO 2020 - COVID 19 - #FOLLONICARIPARTE

Delibera 35 05/08/2020 TARI-TASSA SUI RIFIUTI CONFERMA TARIFFE E
MODIFICHE AL REGOLAMENTO - MISURE STRAORDINARIE PER L'ANNO 2020-COVID 19 -
#FOLLONICARIPARTE

Atti del Commissario Prefettizio approvati con i poteri della Giunta Comunale e dalla Giunta Comunale Insediata nel mese di Settembre 2020:

Delibera 44 18/03/2020 MISURE STRAORDINARIE IN MATERIA DI TERMINI DI
PAGAMENTO DI TRIBUTI, TASSE E TARIFFE LOCALI IN CONSEGUENZA DELLA EMERGENZA
EPIDEMIOLOGICA - COVID 19

Delibera 45 18/03/2020 APPROVAZIONE DISPOSIZIONI ORGANIZZATIVE URGENTI
PER L'ATTIVAZIONE DEL "LAVORO AGILE EMERGENZA COVID 19 LAEM-"

Delibera 54 21/04/2020 Misura straordinaria per il sostegno al pagamento del canone di
locazione conseguente all'emergenza epidemiologica COVID - 19. Approvazione avviso e modulistica.

Delibera 55 21/04/2020 Emergenza COVID-19 - Variazione al Piano Esecutivo di
Gestione/ Piano degli obiettivi/Piano della Performance 2020 e relative parti contabili 2020-2022, a
seguito di Variazione di Bilancio 2020/2022

Delibera 59 05/05/2020 ULTERIORE POSTICIPO IN MATERIA DI TERMINI DI
PAGAMENTO DEI TRIBUTI, TASSE E TARIFFE LOCALI IN CONSEGUENZA DELLA EMERGENZA
EPIDEMIOLOGICA - COVID-19

Delibera 64 20/05/2020 Indirizzi per l'attivazione di servizi estivi educativi e ricreativi nel
rispetto delle linee guida emanate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri per la gestione in
sicurezza, nella fase 2 dell'emergenza COVID - 19.

Delibera 65 27/05/2020 Misure di sostegno economico sui titoli di sosta per le zone a
parcometro a fronte degli effetti negativi dell'emergenza sanitaria da COVID19.

Delibera 100 05/08/2020 Interventi di manutenzione straordinaria e adeguamento ed
adattamento funzionale degli spazi e delle aule didattiche in conseguenza dell'emergenza sanitaria da
Covid-19. Approvazione progetti

Delibera 101 12/08/2020 CONVENZIONI CON LE ASSOCIAZIONI SPORTIVE PER LA
GESTIONE DEGLI IMPIANTI COMUNALI. MISURE STRAORDINARIE PER L'ANNO 2020-COVID19
#FOLLONICARIPARTE

Delibera 108 19/08/2020 Interventi di manutenzione straordinaria e adeguamento ed
adattamento funzionale degli spazi e delle aule didattiche in conseguenza dell'emergenza sanitaria da
Covid-19. Approvazione progetti secondo lotto.

Delibera 117 16/09/2020 CONCESSIONI/LOCAZIONI DI IMMOBILI COMUNALI -
MISURE STRAORDINARIE PER L'ANNO 2020-COVID19 #FOLLONICARIPARTE

Delibera 120 29/09/2020 Misure a sostegno economico sui titoli di sosta per le zone a
parcometro a seguito di emergenza COVID-19: proroga dei termini deliberazione n.65/20 fino al 31
dicembre 2020

Delibera 141 13/11/2020 Approvazione progetto " EMERGENZA SOCIALE COVID -19" in collaborazione con i Servizi Sociali territoriali e il Coordinamento Opere Caritative.

Delibera 174 29/12/2020 Misure di sostegno economico sui titoli di sosta per la zona blu , a favore di famiglie, turisti, dipendenti e negozi in zona blu, come contenimento degli effetti che le azioni di tutela sanitaria collettiva COVID19 - fino al 31 marzo 202

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Nell'esercizio 2020, a causa dell'emergenza sanitaria internazionale, è stata prorogata la scadenza del saldo TARI dell'anno che, di fatto, è stato incassato nei primi mesi del 2021. Come dimostrato dai sospesi di tesoreria che attestano **€ 1.409.958,83** incassati entro febbraio/marzo 2021. Tali somme, purtroppo, determinano un incremento rispetto allo storico del volume dei residui attivi TARI (pari almeno all'88,77% di inesigibilità). Infatti il valore complessivo calcolato congruo al 31/12/2020 si incrementa di **€ 1.083.131,15**. A tale maggior importo si è fatto fronte come segue: per **€ 485.576,35** con il recupero di maggiori accantonamenti, rispetto al valore minimo congruo di legge, di tributi di fiscalità generale e canoni di concessione patrimoniale non vincolati, e per la differenza con risorse di bilancio in sede di costruzione degli accantonamenti in avanzo di amministrazione.

Il presente esercizio è stato gravato dalla complessa gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19. In virtù di ciò, la gestione del bilancio ha dovuto tener conto di una serie di spese a carattere straordinario - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente.

Appare interessante, al riguardo, evidenziare la parte di spesa che è stata dedicata dall'ente, nel corso dell'esercizio, ad affrontare questo delicato periodo storico.

Vengono evidenziati, quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta emergenza epidemiologica, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

Si presenta, pertanto, un estratto del bilancio etichettabile quale 'Rendiconto COVID', quale ulteriore elemento di trasparenza dell'attività dell'amministrazione nei confronti della propria cittadinanza e di eventuali terzi interessati.

Rendiconto COVID-19 - Entrate

Nell'ambito dell'emergenza epidemiologica COVID-19 si è registrata per l'ente una evidente contrazione delle entrate, come è possibile osservare nelle tabelle riportate a seguire.

Sul tema appare importante richiamare la perdita di gettito calcolata sulla base degli schemi predisposti dalla Ragioneria Generale dello Stato, ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020. Applicando gli standard RGS si evidenzia, infatti:

Codice IV° o V Livello	Descrizione Entrata	Accertamenti 2020 (a)	Accertamenti 2019 (b)	Accertamenti di natura straordinaria/rettifiche 2019 (b1)	Differenza (c)	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19) (f)	Perdita massima agevolazioni COVID-19 riconoscibile (g)	Variazioni entrate (h)
	Imposte, tasse e proventi assimilati							- 821.493
	<i>Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS</i>	11.202.252	11.334.490		- 132.238		226.690	- 132.238
	<i>Addizionale comunale IRPEF</i>	2.015.187	2.042.033		- 26.846			- 26.846
	<i>Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)</i>	-	-		-			-
	<i>Imposta sulle assicurazioni RC auto</i>	-	-		-			-
E.1.01.01.41.000	<i>Imposta di soggiorno</i>	447.913	480.000		- 32.087		429.959	- 32.087
E.1.01.01.49.000	<i>Tasse sulle concessioni comunali</i>	-	-		-			-
E.1.01.01.51.000	<i>Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>							
E.1.01.01.61.000	<i>Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</i>						602.617	- 602.617
E.3.01.02.01.021	<i>Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>							
	<i>TARI-corrispettivo</i>							-
E.1.01.01.52.000	<i>Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>				-			-
E.1.01.01.53.000	<i>Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	139.639	167.404		- 27.765		33.481	- 27.765
E.1.01.01.60.000	<i>Tributo per il servizio delle frazioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente</i>							-
Diversi	<i>Altre</i>				-			-
	Vendita di beni	97.310	75.175		22.135			22.135
	<i>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)</i>	705.023	1.177.788		-472.765			- 472.765
	Proventi derivanti dalla gestione dei beni							- 311.181
E.3.01.03.01.001	<i>Diritti reali di godimento</i>	-	-		-			-
E.3.01.03.01.002	<i>Canone occupazione spazi e aree pubbliche</i>	369.445	626.722		-269.277	77.061	159.065	- 269.277
E.3.01.03.01.003	<i>Proventi da concessioni su beni</i>	2.127.260	2.159.405		- 32.145		431.881	- 32.145
E.3.01.03.02.000	<i>Fitti, noleggi e locazioni</i>	-	15.759		- 15.759		3.152	- 15.759
	<i>Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>				-			-
	<i>Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	608.797	2.351.504	1.116.378	-626.329			- 626.329
	<i>Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	40.000	54.911		- 14.911			- 14.911
	<i>Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	-	-		-			-
	<i>Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi</i>	91.013	136.520		- 45.507			- 45.507
	<i>Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzzi</i>	178.629	216.943		- 38.314			- 38.314
	<i>Altre entrate correnti n.c.</i>	179.742	284.853		-105.111			- 105.111
E.3.03.99.99.000	<i>Altre entrate correnti n.c.</i>	179.742.00	284.853.00		-105.111			- 105.111
	<i>Permessi di costruire</i>	758.105	1.373.961		-615.856			- 615.856
	<i>Quota destinata agli equilibri di parte corrente</i>	-	-		-			-
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 (A)								- 2.413.476
Ristori specifici entrata (B)								812.709
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)								- 1.600.767

Rendiconto COVID-19 - Spese

Si riportano a seguire gli impegni assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa e nel loro ambito la quota di spesa riconducibile all'emergenza COVID-19.

Descrizione Spesa	Impegni/Stanzamenti 2020 (a)	Impegni/Stanzamenti 2019 (b)	Differenza (c)			Minori spese 2020 "COVID- 19" (d)	Maggiori spese 2020 "COVID- 19" (e)
Retribuzioni lorde	3.874.819	4.225.785	- 350.966			5.007	14.798
Contributi sociali a carico dell'ente	1.103.644	1.234.146	- 130.502			-	1.729
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	358.304	403.090	- 44.786			-	-
Acquisto di beni	198.678	218.402	- 19.724			56.194	337
Acquisto di servizi	12.690.983	13.560.495	- 869.512			469.952	122.189
Utenze e canoni	939.686	903.139	36.547			17.882	-
Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.073.107	1.030.007	43.100			-	20.562
Contratti di servizio pubblico	7.092.255	7.501.087	- 408.832			277.606	-
Altro	3.585.935	4.126.262	- 540.327			174.464	101.627
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	432.485	459.384	- 26.899			-	-
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	997.506	946.051	51.455			-	-
Trasferimenti correnti a Famiglie	763.784	419.659	344.125			-	266.025
Trasferimenti correnti a Imprese	634.002	584.051	49.951			12.897	3.527
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	191.148	260.070	- 68.922			16.052	-
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	-	-	-				-
Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	625	-	625				-
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.737.674	3.403.717	-1.666.043			87.223	
Fondo pluriennale vincolato	1.070.375	684.684	385.691				
Quota fondo ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario e/o derivante da ristori specifici di spesa di cui alla riga (E)							46.250
Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 - Quota 2021							5.303
Beni materiali	1.225.154	1.636.079	- 410.925				48.575
Beni immateriali	189.202	63.000	126.202				-
Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-	-	-				-
Contributi agli investimenti a Amministrazioni locali	-	-	-				-
Contributi agli investimenti a Imprese	-	-	-				-
Contributi agli investimenti a Istituzioni sociali private	-	-	-				-
Fondi pluriennali vincolati c/capitale	1.756.791	1.431.155	325.636				
Quota fondo ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario							20.745
						647.325	529.478
							315.130
							214.348

Risultanze finali:

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	- 1.600.767
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	647.325
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	214.348
Saldo complessivo	- 1.167.790

Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	-
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	-
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	-
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	-
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	-
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	1.950
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	-
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
Totale	1.950

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	14.284.252,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	14.284.252,59

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 9.489.097,61	€ 10.151.391,86	€ 14.284.252,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.210.776,10	€ 3.063.003,24	€ 3.129.120,11

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	+	€ 2.090.080,26	€ 2.210.876,10	€ 3.063.003,24
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.090.080,26	€ 2.210.876,10	€ 3.063.003,24
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 537.620,69	€ 2.184.348,30	€ 977.819,01
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 416.824,85	€ 1.332.221,16	€ 911.702,14
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.210.876,10	€ 3.063.003,24	€ 3.129.120,11
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.210.876,10	€ 3.063.003,24	€ 3.129.120,11

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 10.151.391,86			€ 10.151.391,86
Entrate Titolo 1.00	+	€ 33.422.659,50	€ 15.347.823,42	€ 1.664.747,55	€ 17.012.570,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.657.333,31	€ 4.219.182,71	€ 89.193,31	€ 4.308.376,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 13.854.900,88	€ 3.032.383,52	€ 1.895.296,43	€ 4.927.679,95
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)	=	€ 52.934.893,69	€ 22.599.389,65	€ 3.649.237,29	€ 26.248.626,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 36.410.343,51	€ 17.506.151,25	€ 4.053.155,00	€ 21.559.306,25
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.098.742,13	€ 523.833,40	€ 13.049,91	€ 536.883,31
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)	=	€ 37.539.085,64	€ 18.029.984,65	€ 4.066.204,91	€ 22.096.189,56
Differenza D (D=B-C)	=	€ 15.395.808,05	€ 4.569.405,00	-€ 416.967,62	€ 4.152.437,38
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+		€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-		€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+		€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 15.395.808,05	€ 4.569.405,00	-€ 416.967,62	€ 4.152.437,38
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.713.771,30	€ 1.047.968,58	€ 199.894,26	€ 1.247.862,84
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.532.384,83	€ 52,29	€ 687.318,62	€ 687.370,91
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.001.783,54	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 8.247.939,67	€ 1.048.020,87	€ 887.212,88	€ 1.935.233,75
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	+	€ 1.532.332,54	€ -	€ 687.318,62	€ 687.318,62
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ 1.532.332,54	€ -	€ 687.318,62	€ 687.318,62
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 1.532.332,54	€ -	€ 687.318,62	€ 687.318,62
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 6.715.607,13	€ 1.048.020,87	€ 199.894,26	€ 1.247.915,13
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.149.751,05	€ 1.132.858,92	€ 1.062.927,92	€ 2.195.786,84
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 10.149.751,05	€ 1.132.858,92	€ 1.062.927,92	€ 2.195.786,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 10.119.751,05	€ 1.132.858,92	€ 1.062.927,92	€ 2.195.786,84
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 3.404.143,92	-€ 84.838,05	-€ 863.033,66	-€ 947.871,71
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.	+	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 6.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 6.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 9.883.714,43	€ 3.847.573,01	€ 37.750,45	€ 3.885.323,46
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 10.330.900,21	€ 3.499.479,56	€ 144.867,42	€ 3.644.346,98
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 22.828.202,75	€ 4.832.660,40	-€ 699.799,63	€ 14.284.252,63

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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 come da delibera **G.C. n.38 del 9 marzo 2021**.

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

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 6.115.781,67=.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.464.616,77=, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 714.986,42 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.115.781,67
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.728.824,41
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.922.340,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.464.616,77

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.464.616,77
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	749.630,35
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	714.986,42

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*	4.977.670,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.115.839,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.827.166,66
SALDO FPV	-€ 711.327,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 497.158,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.301.319,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 804.160,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.977.670,83
SALDO FPV	-€ 711.327,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 804.160,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.849.437,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 20.670.939,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 27.590.881,06

*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	€ 20.395.846,42	€ 19.076.264,98	€ 15.347.823,42	80,46
Titolo II	€ 5.197.468,93	€ 4.421.138,71	€ 4.219.182,71	95,43
Titolo III	€ 7.766.837,82	€ 4.679.606,64	€ 3.032.383,52	64,80
Titolo IV	€ 4.541.923,04	€ 1.885.690,88	€ 1.047.968,58	55,57
Titolo V	€ 400.052,29	€ 52,29	€ 52,29	100,00

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	(+)	684.684,40
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	28.177.010,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	22.905.250,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.070.375,32
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	541.182,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		4.344.886,59
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	(+)	705.759,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		5.050.645,84
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.728.824,41
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	1.857.204,66
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.464.616,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	749.630,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		714.986,42
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.143.678,73
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.431.155,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.885.743,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.638.649,85
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.756.791,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		1.065.135,83
Z1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	1.065.135,83
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
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	(-)	-
V) 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)		6.115.781,67
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
Risorsa vincolata nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.115.781,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.115.781,67
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.050.645,84
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	705.759,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.728.824,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	749.630,35
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.857.204,66
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		9.227,17

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		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
1162/0	fondo perdite non ripianate società partecipate	107.722,60				107722,60
Totale Fondo perdite società partecipate		107722,6	0	0	0	107722,6
Fondo contenzioso						
1330/1	accantonamento pagamento creditori sentenze e finanziamento debiti pregressi	100.000,00				100.000,00
1330/1	fondo rischi contenzioso e risarcimento danni	384.767,96		58.635,21		443.403,17
Totale Fondo contenzioso		484767,96	0	58.635,21	0	543.403,17
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1161		12.940.820,46	-181210,3	1589166,62	749630,35	15.098.407,13
1500/10		162.601,35				162.601,35
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		13.103.421,81	-181.210,30	1.589.166,62	749630,35	15.261.008,48
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	applicazione CCNI e spese pregresse	181.244,23	-37.609,52	50.000,00		193.634,71
	quota indennità fine mandato Sindaco	3.067,76		1.022,58		4.090,34
	fondo incentivi dipendenti Avvocatura	54.000,00		30.000,00		84.000,00
	accantonamenti incentivi Avvocatura (attesa chiarimenti Corte Conti IRAP)	2.528,29	-590,90			1.937,39
Totale Altri accantonamenti		240.840,28	-38.200,42	81.022,58	0	283.662,44
Totale		13.936.752,65	-219.410,72	1.728.824,41	749630,35	16.195.796,69

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)++(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -d-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				2555840,6	463179,41	3044466,33	1469957,93		-232862,58	64364,43	2102052,24	4427576,01
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				2.555.840,60	463.179,41	3.044.466,33	1.469.957,93	-	- 232.862,58	64.364,43	2.102.052,24	4.427.576,01
Vincoli derivanti da Trasferimenti				1313240,41	193746,05	525963,95	396933,47		-128740,96	68025,28	390801,81	1639037,13
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				1.313.240,41	193.746,05	525.963,95	396.933,47	-	- 128.740,96	68.025,28	390.801,81	1.639.037,13
Vincoli derivanti da finanziamenti				453.406,42					-14575,31	118703,92	118703,92	586685,65
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				453.406,42		-	-	-	- 14.575,31	118.703,92	118.703,92	586.685,65
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				469414,28		310782,52			-767672,13		310782,52	1547868,93
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				469.414,28		310.782,52	-	-	- 767.672,13		310.782,52	1.547.868,93
Altri vincoli				539806,69					-0,8		0	539807,49
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				539806,69		0	0	0	-0,8		0	539807,49
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				5.331.708,40	656.925,46	3.881.212,80	1.866.891,40	-	- 1.143.851,78	251.093,63	2.922.340,49	8.740.975,21

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	2.102.052,24	4.427.576,01
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	390.801,81	1.639.037,13
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	118.703,92	586.685,65
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	310.782,52	1.547.868,93
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	539.807,49
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	2.922.340,49	8.740.975,21

(*) 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/2 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).

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a3 del rendiconto dell'esercizio precedente

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

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

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

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

FPV - ENTRATA	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 689.014,85	€ 684.684,40
FPV di parte capitale	€ 524.274,65	€ 1.431.155,12
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione e all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione e a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
1	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	21.120,14	8.120,14	13.000,00	0,00	0,00	21.120,14	0,00	0,00	21.120,14
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	33.160,37	31.937,60	1.222,77	0,00	0,00	32.045,00	0,00	0,00	32.045,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	10.153,00	10.038,55	114,45	0,00	0,00	10.153,00	0,00	0,00	10.153,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5.524,91	1.433,64	2.524,91	0,00	1.566,36	40.720,27	0,00	0,00	42.286,63
6	Ufficio tecnico	44.932,00	44.656,23	275,77	0,00	0,00	44.932,00	0,00	0,00	44.932,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	13.915,00	13.826,20	88,80	0,00	0,00	13.915,00	0,00	0,00	13.915,00
8	Statistica e sistemi informativi	3.403,00	3.313,56	89,44	0,00	0,00	3.403,00	0,00	0,00	3.403,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	5.864,00	5.864,00	0,00	0,00	0,00	11.652,25	0,00	0,00	11.652,25
11	Altri servizi generali	309.069,83	135.288,43	870,94	0,00	172.910,46	204.792,14	10.000,00	0,00	387.702,60
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	447.142,25	254.478,35	18.187,08	0,00	174.476,82	382.732,80	10.000,00	0,00	567.209,62
2	MISSIONE 2 - Giustizia									
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
1	Polizia locale e amministrativa	27.531,00	27.416,55	114,45	0,00	0,00	27.531,00	0,00	0,00	27.531,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	27.531,00	27.416,55	114,45	0,00	0,00	27.531,00	0,00	0,00	27.531,00
4	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.721,39	0,00	0,00	64.721,39
2	Altri ordini di istruzione	323.992,58	193.861,57	130.131,01	0,00	0,00	492.507,56	0,00	0,00	492.507,56
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.137,73	0,00	0,00	45.137,73
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	323.992,58	193.861,57	130.131,01	0,00	0,00	602.366,68	0,00	0,00	602.366,68
5	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	67.630,00	17.171,38	50.458,62	0,00	0,00	69.841,35	0,00	0,00	69.841,35
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	67.630,00	17.171,38	50.458,62	0,00	0,00	69.841,35	0,00	0,00	69.841,35
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.538,38	0,00	0,00	7.538,38
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.538,38	0,00	0,00	7.538,38
7	MISSIONE 7 - Turismo									
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.098,40	0,00	0,00	2.098,40
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.098,40	0,00	0,00	2.098,40
8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
1	Urbanistica e assetto del territorio	28.250,00	28.014,05	235,95	0,00	0,00	28.250,00	0,00	0,00	28.250,00

2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	28.250,00	28.014,05	235,95	0,00	0,00	28.250,00	0,00	0,00	28.250,00
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	22.456,33	5.151,35	17.304,98	0,00	0,00	40.507,02	0,00	0,00	40.507,02
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	212.189,47	126.892,17	0,00	0,00	85.297,30	0,00	0,00	0,00	85.297,30
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	13.965,13	13.965,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	248.610,93	146.008,65	17.304,98	0,00	85.297,30	40.507,02	0,00	0,00	125.804,32
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	601.749,49	255.567,82	0,00	0,00	346.181,67	752.173,08	0,00	0,00	1.098.354,75
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	601.749,49	255.567,82	0,00	0,00	346.181,67	752.173,08	0,00	0,00	1.098.354,75
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
1	Sistema di protezione civile	642,00	642,00	0,00	0,00	0,00	14.396,00	0,00	0,00	14.396,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	642,00	642,00	0,00	0,00	0,00	14.396,00	0,00	0,00	14.396,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	45.135,01	38.579,82	6.555,19	0,00	0,00	51.585,20	0,00	0,00	51.585,20
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.065,32	0,00	0,00	29.065,32
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.995,44	0,00	0,00	4.995,44
6	Interventi per il diritto alla casa	34.598,05	34.598,05	0,00	0,00	0,00	29.484,00	0,00	0,00	29.484,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	890,00	0,00	890,00	0,00	0,00	890,00	0,00	0,00	890,00
8	Cooperazione e associazionismo	66.116,21	36.758,01	43,00	0,00	29.315,20	127.889,00	0,00	0,00	157.204,20
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	217.266,00	152.901,57	64.364,43	0,00	0,00	4.266,00	0,00	0,00	4.266,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	364.005,27	262.837,45	71.852,62	0,00	29.315,20	248.174,96	0,00	0,00	277.490,16
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute									
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	6.286,00	6.173,86	112,14	0,00	0,00	6.286,00	0,00	0,00	6.286,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	6.286,00	6.173,86	112,14	0,00	0,00	6.286,00	0,00	0,00	6.286,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	2.115.839,52	1.192.171,68	288.396,85	0,00	635.270,99	2.181.895,67	10.000,00	0,00	2.827.166,66

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 27.590.881,06= come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				10.151.391,86
RISCOSSIONI	(+)	4.574.200,62	27.494.983,53	32.069.184,15
PAGAMENTI	(-)	5.274.000,25	22.662.323,17	27.936.323,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.284.252,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.284.252,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.348.992,71	6.506.382,19	23.855.374,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.360.208,05	6.361.371,72	7.721.579,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.070.375,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.756.791,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			27.590.881,06
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				15.261.008,48
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				107.722,60
Fondo contenzioso				543.403,17
Altri accantonamenti				283.662,44
Totale parte accantonata (B)				16.195.796,69
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				4.427.576,01
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.639.037,13
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				586.685,65
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.547.868,93

Altri vincoli da specificare		539.807,49
	Totale parte vincolata (C)	8.740.975,21
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	688.488,96
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	1.965.620,20

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)	€ 17.176.130,15	€ 22.520.377,19	€ 27.590.881,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.283.439,18	€ 13.936.752,65	€ 16.195.796,69
Parte vincolata (C)	€ 4.540.912,02	€ 5.331.708,40	€ 8.740.975,21
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.342.001,81	€ 1.128.187,33	€ 688.488,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.009.777,14	€ 2.123.728,81	€ 1.965.620,20

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 557.926,48	€ 557.926,48								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 221.240,19		€ 181.210,30	€ -	€ 40.029,89					
Utilizzo parte vincolata	€ 656.925,46					€ 463.179,41	€ 193.746,05	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 333.544,55									€ 333.544,55
Valore delle parti non utilizzate	€ 20.750.740,51	€ 1.565.802,33	€ 12.922.211,51	€ 592.490,56	€ 200.810,39	€ 2.092.661,19	€ 1.119.494,36	€ 453.406,42	€ 1.009.220,97	€ 794.642,78
Valore monetario della parte	€ 22.520.377,19	€ 2.123.728,81	€ 13.103.421,81	€ 592.490,56	€ 240.840,28	€ 2.555.840,60	€ 1.313.240,41	€ 453.406,42	€ 1.009.220,97	€ 1.128.187,33

N.B. Gli importi relativi all'utilizzo dell'avanzo si riferiscono alle diverse applicazioni effettuati con le variazioni di cui alle delibere di C.C. n.36 del 05/08/2020 e n. 46 del 27/11/2020. Per quanto riguarda l'utilizzo del FCDE si segnala che si riferisce a crediti stralciati dal bilancio e correttamente inseriti nel conto del patrimonio con analitica rappresentazione degli stessi nella relazione economico-patrimoniale.

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.85 del 07/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.85 del 07/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 22.420.352,19	€ 4.574.200,62	€ 17.348.992,71	-€ 497.158,86
Residui passivi	€ 7.935.527,34	€ 5.274.000,25	€ 1.360.208,05	-€ 1.301.319,04

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	€ 468.068,22	€ 891.925,00
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 29.090,64	€ 409.394,04
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 497.158,86	€ 1.301.319,04

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

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione del riaccertamento dei residui è stata effettuata:

- **indicando** la gestione del singolo residuo (cancellazione; reimputazione o variazione) nelle schede compilate da ogni responsabile di servizio ed inviate all'Ufficio Ragioneria.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non si è reso necessario ridurre** il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020 SENZA COMPETENZA 2020	FCDE al 31.12.2020
IMU - ATTIVITA' RECUPERO	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 558.060,58	€ 937.428,06	€ 1.805.508,44	€ 2.934.205,33	€ 2.838.687,15	€ 2.980.028,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 10.089,65	€ 144.279,35	€ 219.987,38	€ 110.798,41		
	Percentuale di riscossione			2%	15%	12%			
Tari -Riporto anni precedenti come da indicazioni RGS dal 2018 in poi (NUOVO PIANO DEI CONTI)	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 4.361.131,41	€ 5.427.266,19	€ 6.457.379,42	€ 9.218.864,67	€ 9.453.702,42
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 571.525,43	€ 548.095,92	€ 674.944,35		
	Percentuale di riscossione				13%	10%			
Sanzioni per violazioni codice della strada - RUOLI DI RECUPERO	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 163.612,44	€ 542.628,27	€ 453.683,25	€ 1.551.707,03	€ 1.332.195,90	€ 1.301.266,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 88.121,89	€ 12.768,32	€ 224.219,48		
	Percentuale di riscossione			0%	16%	3%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali - Emergenza abitativa svalutata	Residui iniziali	€ 87.672,35	€ 129.707,99	€ 169.737,06	€ 204.019,35	€ 209.187,14	€ 212.295,74	€ 226.315,74	€ 221.223,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 573,33	€ 4.316,41	€ 3.985,87	€ 6.471,40	€ 6.820,00		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	3%	2%	3%			
Proventi acquedotto - NON RICORRE	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 40.240,16	€ 136.094,92	€ 310.812,37	€ 367.289,89	€ 290.804,56	€ 162.601,35
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 40.240,16	€ 77.457,90	€ 131.377,93	€ 142.143,38		
	Percentuale di riscossione			100%	57%	42%			
Proventi canoni depurazione -NON RICORRE	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **15.261.008,48**.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 181.210,30 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 181.210,30, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 543.403,17.

VERIFICATO CONGRUO AL 31/12/2020 TENENDO CONTO DELLA RICOGNIZIONE FORMALMENTE EFFETTUATA OGNI ANNO DELL'UFFICIO LEGALE DEL COMUNE, E TRASMESSA AL COLLEGIO.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro **127.722,60** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

SOCIETA'	%	DURATA ANNI	ANNO	RISULTATO	MEDIA	100% REGIME	DIFFERENZA	RISULTATO	FONDO
NET SPRING SRL	1	37	2011	€ 4.816,00					
			2012	€ 10.863,00					
			2013	€ 13.786,00					
			2019	€ 4.765,00	€ 9.821,67			€ -	NO
GROSSETO FIERE SPA	0,243	29	2011	€ 2.310,00					
			2012	-€ 124.410,00					
			2013	-€ 207.813,00					
			2019	-€ 234.515,00	-€ 109.971,00	-€ 234.515,00		-€ 569,87	€ 569,87
RAMA SPA	4,84	37	2011	€ 6.742,00					
			2012	€ 1.155,00					
			2013	€ 3.883,00					
			2019	€ 42.218,00	€ 3.926,67				NO

GROSSETO SVILUPPO	0,283	2	2011	€ 221.919,46					
SPA IN LIQUIDAZIONE			2012	-€ 252.654,00					
			2013	-€ 428.635,00					
			2019	€ -	-€ 153.123,18	-€ 153.123,18	-€ 153.123,18	-€ 433,34	€ 433,34
EDILIZIA PROVINCIALE	8,78	37	2011	€ 73.769,00					
GROSSETANA SPA			2012	€ 31.183,00					
			2013	€ 127.119,00					
			2019	€ 59.624,00	€ 77.357,00				NO
ACQUEDOTTO DEL	2,28	17	2011	€ 6.168.550,00					
FIORA SPA			2012	€ 8.054.186,00					
			2013	€ 7.474.997,00					
			2019	€ 13.657.744,00	€ 7.232.577,67				NO
CEVALCO SPA	4,09	37	2011	€ 18.675,00					
IN LIQUIDAZIONE			2012	-€ 59.724,00					
			2013	-€ 24.757,00					
			2019	-€ 9.740,00	-€ 21.935,33	-€ 9.740,00	-€ 12.195,33	-€ 498,79	€ 498,79
AZIENDA FARMACEUTICA	100		2011	€ 19.752,00					
MUNICIPALIZZATA			2012	€ 24.660,49					
			2013	€ 61.191,00					
			2019	€ 210.152,00	€ 35.201,16				NO
FIDI TOSCANA SPA CEDUTA 2020									
CO.S.EC.A. SRL	17,02	37	2011	€ 13.014,00					
IN LIQUIDAZIONE			2012	€ 7.102,00					
			2013	-€ 519.606,00					
			2019	-€ 6.758,00	-€ 166.496,67	-€ 6.758,00	-€ 159.738,67	-€ 27.187,52	€ 27.187,52
TOTALE FONDO ANNO 2021									€ 28.689,52
FONDO ANNO 2015									€ 20.000,00
FONDO ANNO 2016									€ 41.539,45
FONDO ANNO 2017									€ 66.183,15
CONSISTENZA FONDO									€ 127.722,60

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.175/2016.

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)	€ 3.067,76
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.022,58
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.090,34

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 193.634,71 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 85.937,39 i pagamenti di incentivi al personale dell'Avvocatura Civica.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.552.354,59	1.580.618,56	- 971.736,03
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	61.657,85	58.031,29	- 3.626,56
	TOTALE	2.614.012,44	1.638.649,85	- 975.362,59

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 20.259.233,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.008.819,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.557.420,50	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 26.825.473,54	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.682.547,35	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 788.368,12	
(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)	€ 1.894.179,23	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 788.368,12	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		2,94

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 17.614.650,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 541.182,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 17.073.468,24

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 18.417.923,59	€ 17.857.153,45	€ 17.614.650,55
Nuovi prestiti (+)	€ 518.492,90	€ 890.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.079.263,04	-€ 1.132.502,90	-€ 541.182,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 17.857.153,45	€ 17.614.650,55	€ 17.073.468,24

--	--	--	--

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

Oneri finanziari	€ 842.660,21	€ 811.356,30	€ 788.368,12
Quota capitale	€ 1.079.236,04	€ 1.132.502,90	€ 541.182,31
Totale fine anno	€ 1.921.896,25	€ 1.943.859,20	€ 1.329.550,43

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

Concessione di garanzie

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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): € 6.115.781,67=;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.464.616,77=;
- W3 (equilibrio complessivo): € 714.986,42=.

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 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	200.607,00	164.695,87	€ 131.245,27	€ 131.245,27
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 50.000,00	14.302,74	€ 32.811,32	€ 32.811,32
TOTALE	€ 250.607,00	€ 178.998,61	€ 164.056,59	€ 164.056,59

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.895.092,57	
Residui riscossi nel 2020	€ 132.227,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 88.793,93	
Residui al 31/12/2020	€ 3.674.071,58	94,33%
Residui della competenza	€ 71.608,39	
Residui totali	€ 3.745.679,97	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.241.998,04	86,55%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 67.108,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	509.179,11	
Residui riscossi nel 2020	480.966,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 28.212,19	5,54%
Residui della competenza	178.530,50	
Residui totali	€ 206.742,69	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 193.883,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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 (Capp. 67/68/69/70/72/73/75/77)	10.649.659,14	
Residui riscossi nel 2020	720.417,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 9.929.241,46	93,24%
Residui della competenza	3.436.429,60	
Residui totali	€ 13.365.671,06	
FCDE al 31/12/2020	€ 9.453.702,42	70,73%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 1.103.828,09	€ 1.373.961,33	758.104,53
Riscossione	€ 851.652,74	€ 1.186.105,88	663.355,84

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	€ -	0,00%
2019	€ -	0,00%
2020	€ -	0,00%

Non ricorre la fattispecie**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	€ 350.629,50	€ 918.974,15	€ 489.036,08
riscossione	€ 340.443,96	€ 887.625,10	€ 346.585,76
%riscossione	97,10	96,59	70,87

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 350.629,50	€ 918.974,15	€ 489.036,08
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 56.733,60	€ 143.010,00	€ 232.686,00
entrata netta	€ 293.895,90	€ 775.964,15	€ 256.350,08
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 332.360,60	€ 443.964,96	€ 305.729,28
% per spesa corrente	113,09%	57,21%	119,26%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 55.509,98	€ 30.000,00
% per Investimenti	0,00%	7,15%	11,70%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	110.664,80	
Residui riscossi nel 2020	99.575,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.368,48	
Residui al 31/12/2020	€ 8.720,51	7,88%
Residui della competenza	142.450,32	
Residui totali	€ 151.170,83	
FCDE al 31/12/2020	€ 457.387,98	302,56%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992 - proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, da attribuire in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada: **PER L'ANNO 2020 NON RICORRE LA FATTISPECIE.**

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 212.295,74	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.820,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 205.475,74	96,79%
Residui della competenza	€ 20.840,00	
Residui totali	€ 226.315,74	
FCDE al 31/12/2020	€ 221.223,64	97,75%

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	€ 5.459.930,94	€ 4.978.462,77	-481.468,17
102 imposte e tasse a carico ente	€ 403.089,73	€ 358.303,99	-44.785,74
103 acquisto beni e servizi	€ 13.778.895,83	€ 12.889.660,67	-889.235,16
104 trasferimenti correnti	€ 2.669.214,59	€ 3.018.925,78	349.711,19
105 trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106 fondi perequativi		€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 811.356,30	€ 788.368,12	-22.988,18
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.783,23	€ 625,00	-13.158,23
110 altre spese correnti	€ 799.509,39	€ 870.904,18	71.394,79
TOTALE	€ 23.935.780,01	€ 22.905.250,51	-1.030.529,50

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 **295.919,96**;
- 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 **5.048.893,36**;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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.

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
	4.359.695,54	4.274.788,87	4.348.979,15	4.170.226,16	3.557.257,43

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella.

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della l. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla l. 114/2014, *“a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”*. Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013.

Media 2011 - 2013	2020
	5.048.893,36

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101		€ 4.978.515,06
Spese altri macroaggregati (103)		€ 45.180,13
Irap macroaggregato 102		€ 294.621,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Totale spese di personale (A)	€ 5.048.893,36	€ 5.318.316,25
(-) Componenti escluse (B)		€ 1.761.058,82
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 1.761.058,82
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 5.048.893,36	€ 3.557.257,43
(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 che, rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005), NON RICORRE LA FATTUISPECIE.

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. Gli esiti

sono dettagliatamente riportati nella relazione allegata al rendiconto e di seguito sinteticamente riepilogati:

SOCIETA'	VERIFICA C/O ENTE	CORRISPONDENZA SOC.
CE.VAL.CO SpA	Insussistenza	OK
GROSSETO SVILUPPO Srl	Insussistenza	OK
GROSSETOFIERE SpA	Insussistenza	
RAMA SpA	Insussistenza	OK
CONS. MONTIONI	Insussistenza	
FONDAZIONE POLO UNIVERSITARIO ETS	Insussistenza	OK
NET SPRING Srl	Insussistenza	OK
A.I.T.	Insussistenza	OK

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.

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 16/12/2020 – Deliberazione di c.C. n. 51/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (*i dati relativi all'esercizio 2020 non sono ancora disponibili*) a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo, come sopra meglio specificato.

SOCIETA'	%	DURATA ANNI	ANNO	RISULTATO
GROSSETO FIERE SPA	0,243	29	2011	€ 2.310,00
			2012	-€ 124.410,00
			2013	-€ 207.813,00
			2019	-€ 234.515,00
CEVALCO SPA	4,09	37	2011	€ 18.675,00
IN LIQUIDAZIONE			2012	-€ 59.724,00
			2013	-€ 24.757,00
			2019	-€ 9.740,00

CO.S.EC.A. SRL	17,02	37	2011	€ 13.014,00
IN LIQUIDAZIONE			2012	€ 7.102,00
			2013	-€ 519.606,00
			2019	-€ 6.758,00

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.

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

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

Il risultato economico risulta analiticamente evidenziato nel prospetto sotto riportato.

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).

Ricavi			Costi		
Denominazione		2020	Denominazione		2020
Ricavi caratteristici	(+)	28.272.589,01	Costi caratteristici	(+)	27.389.678,40
Gestione caratteristica		28.272.589,01	Gestione caratteristica		27.389.678,40
Ricavi finanziari	(+)	271.936,49	Costi finanziari	(+)	788.368,12
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00	Rettifiche negative di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		271.936,49	Gestione finanziaria e rettifiche		788.368,12
Ricavi straordinari	(+)	2.020.293,42	Costi straordinari	(+)	809.630,49
Gestione straordinaria		2.020.293,42	Gestione straordinaria		809.630,49
			Imposte	(+)	303.875,06
Totale ricavi		30.564.818,92	Totale costi		29.291.552,07
Utile esercizio		1.273.266,85	Perdita esercizio		-

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
Immobilizzazioni immateriali	243.608,50
Immobilizzazioni materiali di cui:	94.629.495,48
- inventario dei beni immobili	89.437.467,53
- inventario dei beni mobili	5.192.027,95
Immobilizzazioni finanziarie	4.966.179,58
Rimanenze	4.644,33

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.

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro **2.157.586,67=** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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

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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
I	Fondo di dotazione	15.146.986,65
II	Riserve	59.626.539,81
a	- da risultato economico es. precedenti	13.912.152,34
b	- da capitale	1.820.297,35
c	- da permessi di costruire	20.599.875,91
d	- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.294.214,21
e	- altre riserve indisponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.273.266,85

Fondi per rischi e oneri

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

- fondo trattamento di quiescenza	4.090,34
- altri fondi rischi e oneri	1.386.016,83
Totale	1.390.107,17

Debiti

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

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non ricorre la fattispecie.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA GALLETTI

DOTT. FRANCO DELL'INNOCENTI

DOTT. LORENZO NAVARRINI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.