



# **COMUNE DI COLOGNO AL SERIO**

**(PROVINCIA DI BERGAMO)**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE  
DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020  
E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO 2020**

[ ex artt. 239, comma 1, lett. d) D.Lgs 267/2000 ]

**Allegato a DCC di Approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020**

**Il Segretario Generale**

-Stefano Valli-

**Il Responsabile dell'Area Finanziaria**

-Chiara Lalumera-

Atto firmato digitalmente ai sensi  
dell'art. 21, secondo comma,

**Il Revisore dei Conti**

**Verbale n. 2/2021**

**del 08.06.2021**

**RELAZIONE sul RENDICONTO per l'esercizio finanziario 2020**

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

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

**presenta**

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

**li 08.06.2021**

**Il Revisore dei Conti**

(Dr. Matteo Bocca)

Atto firmato digitalmente ai sensi  
dell'art. 21, secondo comma,  
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Matteo Bocca, Revisore dei Conti del Comune di Cologno al Serio pe il triennio 01.06.2021 – 31.05.2024, giusta nomina ex DCC n. 18 del 14.05.2021, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;

✓ ricevuta in data 04 giugno 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 28 maggio 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ✓ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ✓ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ✓ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ✓ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ✓ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ✓ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 30 marzo 2011;

### avuto atto che

- ✓ che i controlli contabili, periodici, le opportune verifiche dettate dalla normativa di cui all'art. 239 TUEL sono state svolte dal predecessore D.ssa Giovanna Ceribelli, in carica sino al termine del triennio 2018-2021, scadente il 31.05.2021;

### preso atto che

- ✓ durante l'esercizio le funzioni di revisione a nome della D.ssa Ceribelli 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;
- ✓ il Revisore uscente ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ✓ che In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

<b>A) Variazioni di bilancio 2020 adottate in esercizio provvisorio</b>	
<b>Totale</b>	<b>n. 5</b>
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel - ex normativa emergenziale specifica 2020 ed ex art. 166 TUEL	n. 3
di cui variazione di Giunta per riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019 ex art. 228 TUEL e 3 D.Lgs 118/2011	n.1
di cui variazioni Responsabile Servizio	n. 1

Finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	
--	--

<b>B) Variazioni di bilancio 2020 adottate post approvazione del bilancio di previsione</b>	
<b>Totale</b>	<b>n. 17</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel - ex normativa emergenziale specifica 2020 ed ex art. 166 TUEL	n. 7
di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n. 5

- ✓ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione uscente sono stati trasmessi e messi a disposizione quale strumento di analisi preliminare per il rilascio della presente relazione;

**esprime**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sulla documentazione definitiva del rendiconto per l'esercizio 2020.

□□□□□□

### Premesse e verifiche

Il Comune di Cologno al Serio registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156 - comma 2 - del TUEL, di n. 11.119 abitanti.

Si dà atto che l'organo di revisione in carica sino al 31.05.2021, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

IL sottoscritto Revisore dei conti 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;
- ✓ che nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- ✓ che 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, ad esclusione quindi di:
  - euro 290.000,00 corrispondenti ad entrate per permessi a costruire destinati al finanziamento della spesa corrente (ex art. 1, commi 460-461, L. 232/2016);
  - euro 841,75 corrispondenti al 10% dei proventi per alienazioni immobiliari, destinati a riduzione del debito ex art. 7 del DL 78/2015, non impegnate a rendiconto e confluite in avanzo di amministrazione con destinazione vincolata (nel contesto dell'avanzo di parte capitale);

Si precisa inoltre:

- ✓ che l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Gestione Parco Regionale del Serio e all'Azienda Speciale Consortile Solidalia
- ✓ che l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato, come definite dall' art. 3, comma1, lett. e) del D.Lgs. n. 50/2016;
- ✓ che l'Ente non ha ricevuto rilievi da parte della Corte dei conti in sede di controllo, né rilievi da parte dell'organo scrivente e, pertanto, non ricade nel conseguente obbligo di pubblicazione degli stessi ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- ✓ che l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ✓ che 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 gli agenti contabili, in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ✓ che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- ✓ che nel corso dell'esercizio considerato non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o

minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- ✓ che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- ✓ che nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto la condizione non sussiste;
- ✓ che l'Ente non è in dissesto;
- ✓ che l'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non necessario;
- ✓ che l'Ente ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro totali euro 115.332,33, di cui € 91.775,53 di parte corrente ed € 23.556,80 di parte capitale;
- ✓ che 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, tramite piattaforma telematica ConTe;
- ✓ che l'Ente ha altresì redatto e trasmesso alla Sezione Regionale della Corte dei Conti, in data 31.05.2021 tramite la piattaforma telematica ConTe, il Questionario sui debiti fuori bilancio 2020;
- ✓ che tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>	<b>2020</b>
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 3.230,99
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 112.101,34
<b>Totale</b>	<b>€ 115.332,33</b>

- ✓ che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, con DCC n. 17 del 14.05.2021, dichiarata I.E. ai sensi di legge, è stato riconosciuto e finanziato il debito fuori bilancio ex art. 194, comma 1, lettera a) del TUEL da Sentenze del GDP di Treviglio n. 163/2020 – n. 170/2020 – N. 183/2020 – n. 184/2020 – n. 72/2021, per complessivi € 4.211,08 per spese di lite e spese legali;
- ✓ che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, come risulta dalla verifica dei parametri obiettivi definiti con DM Interno 28.12.2018 allegata al Rendiconto, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## GESTIONE FINANZIARIA

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ <b>4.498.270,75</b>
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ <b>4.498.270,75</b>

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

	2018	2019	2020
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	<b>€ 2.776.907,81</b>	<b>€ 2.567.149,72</b>	<b>€ 4.498.270,75</b>
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 19.332,37	€ 450.366,02	€ 1.138.331,84

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
<b>Consistenza di cassa effettiva all'1.1</b>	+	<b>16.295,40</b>	<b>19.332,37</b>	<b>450.366,02</b>
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
<b>Fondi vincolati all'1.1</b>	=	<b>16.295,40</b>	<b>19.332,37</b>	<b>450.366,02</b>
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	5.607,93	590.168,78	1.179.165,34
Decrementi per pagamenti vincolati	-	2.570,96	159.135,13	491.199,52
<b>Fondi vincolati al 31.12</b>	=	<b>19.332,37</b>	<b>450.366,02</b>	<b>1.138.331,84</b>
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
<b>Consistenza di cassa effettiva al 31.12</b>	=	<b>19.332,37</b>	<b>450.366,02</b>	<b>1.138.331,84</b>

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi è stato utilizzo della cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa espressi nella tabella a seguire.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>2.567.149,72</b>			<b>2.567.149,72</b>
Entrate Titolo 1.00	+	5.188.700,00	4.168.251,41	1.013.189,97	5.181.441,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.333.930,00	1.274.274,45	91.606,65	1.365.881,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.838.050,00	1.424.677,94	347.619,05	1.772.296,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>8.360.680,00</b>	<b>6.867.203,80</b>	<b>1.452.415,67</b>	<b>8.319.619,47</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	7.743.719,91	5.709.391,16	729.621,56	6.439.012,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	281.100,00	280.876,52	0,00	280.876,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e r. finanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>8.024.819,91</b>	<b>5.990.267,68</b>	<b>729.621,56</b>	<b>6.719.889,24</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>335.860,09</b>	<b>876.936,12</b>	<b>722.794,11</b>	<b>1.599.730,23</b>
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)	+	290.000,00	290.000,00	0,00	290.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	11.100,00	11.100,00	0,00	11.100,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>614.760,09</b>	<b>1.155.836,12</b>	<b>722.794,11</b>	<b>1.878.630,23</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.051.250,00	981.586,50	58.530,37	1.040.116,87
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	8.483,15	0,00	8.483,15
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	11.100,00	11.100,00	0,00	11.100,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>1.062.350,00</b>	<b>1.001.169,65</b>	<b>58.530,37</b>	<b>1.059.700,02</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	8.483,15	0,00	8.483,15
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.483,15</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.483,15</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>1.062.350,00</b>	<b>1.001.169,65</b>	<b>58.530,37</b>	<b>1.051.216,87</b>
Spese Titolo 2.00	+	940.833,52	574.316,33	142.148,97	716.465,30
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>940.833,52</b>	<b>574.316,33</b>	<b>142.148,97</b>	<b>716.465,30</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>940.833,52</b>	<b>574.316,33</b>	<b>142.148,97</b>	<b>716.465,30</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>- 168.483,52</b>	<b>136.853,32</b>	<b>- 83.618,60</b>	<b>44.751,57</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.114.150,00	914.555,36	9.463,33	924.018,69
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.114.150,00	800.617,38	124.145,23	924.762,61
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>3.013.426,29</b>	<b>1.406.627,42</b>	<b>524.493,61</b>	<b>4.498.270,75</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



## Tempestività pagamenti

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti conclusivo dell'anno 2020 **risulta ampiamente rispettoso dei limiti di legge (-22,25)** ed in significativo miglioramento vs esercizi precedenti.

Con DGC n. 19 del 02.03.2021 l'Ente ha inoltre provveduto alla formale ricognizione delle risultanze al 31.12.2020 in ordine agli obblighi di riduzione dello stock e del debito ed alle ulteriori prescrizioni di cui all'art. 1, comma 859 e segg. della L. 145/2018, come testualmente indicato nella parte dispositiva del provvedimento, di seguito riportata:

*“DI PRENDERE e DARE formalmente ATTO ad ogni effetto, nel richiamo ed ai sensi della normativa in premessa:*

- a) che L'ENTE, in base alle risultanze al 31.12.2020, come pubblicate in PCC-MEF in data 25.01.2021, HA RISPETTATO ENTRAMBI I PARAMETRI DI LEGGE EX ART.1, COMMA 859 DELLA L. 145/2018 E SMI....;*
- b) che l'Ente HA REGOLARMENTE ADEMPIUTO AGLI OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE DEI DATI IN TRATTAZIONE SUL SITO WEB ISTITUZIONALE, NELLA SEZIONE “AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE”;*
- c) che, pertanto, IL COMUNE DI COLOGNO AL SERIO NON È TENUTO ALL'ISCRIZIONE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, il cui schema è in fase di perfezionamento, del FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI di cui all'articolo 1 comma 862 della citata Legge 145/2018;*

*DI DARE altresì ATTO che l'avvenuto rispetto dei parametri in trattazione consentirà all'Ente di avvalersi delle modalità di calcolo agevolate del FCDE previsionale, riferitamente all'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 1, comma 79 della L. 160/2019 e smi;*

*DI EMENARE, stante la rilevanza dell'obiettivo conseguito, contestuale indirizzo al fine dell'inserimento nel PEG 2021-2023 e nel Piano della Performance di pari periodo, di specifico obiettivo “trasversale multi-area” finalizzato al mantenimento dei parametri di virtuosità in materia di pagamenti conseguiti nell'anno 2020”*

e come da allegato a DGC:

A] Stock debito commerciale residuo scaduto (e non pagato al 31.12) L. 145/2018, comma 859 lett a) <sup>[1]</sup>			
E' il primo parametro il cui mancato rispetto determina l'applicazione della sanzione ex art. 1, c. 862 L. 145/2018 (iscrizione nella parte spesa del bilancio di previsione del "fondo di garanzia debiti commerciali")			
commisurazione del parametro: RISPETTATO se → riduzione dello stock debito scaduto nell'anno 2020 <sup>(n-1)</sup> in misura NON inferiore al 10% vs stock debito scaduto 2019, o comunque se → qualora non ridotto di almeno il 10% → stock debito scaduto 2020 NON superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel 2020			
↓			
risultanze al 31.12.2020	Anno 2019	Anno 2020	2020 VS 2019
STOCK DEBITO RESIDUO 31.12	193.757,04	122.909,22	- 70.847,82
FATTURE RICEVUTE	4.900.615,93	4.119.794,11	↓
RIDUZIONE STOCK DEBITO 2020 VS 2019		-37%	> RIDUZIONE MINIMA 10% <b>1° PARAMETRO RISPETTATO</b>
e, cmq, % STOCK RESIDUO 2020 VS FATTURE RICEVUTE		2,98%	< 5%

B) Indicatore tempo medio di ritardo nei pagamenti L. 145/2018, comma 859 lett b) <sup>[1]</sup>	
E' il secondo parametro, contestuale e concorrente, il cui mancato rispetto determina l'applicazione della sanzione ex art. 1, c. 862 L. 145/2018 (iscrizione nella parte spesa del bilancio di previsione del "fondo di garanzia debiti commerciali")	
indica i gg di anticipo (-) / ritardo (+) vs scadenza fatture, ponderati per relativo valore e testati rispetto al totale fatture scadute nell'anno+fatture non scadute e pagate nell'anno	
commisurazione del parametro: RISPETTATO se → DI SEGNO NEGATIVO	
↓	
risultanze al 31.12.2020	Anno 2020
tempo medio ponderato di pagamento (GG)	40
indicatore tempo medio di ritardo (GG)	- 11
↓	
2° PARAMETRO RISPETTATO	

[1] dati PCC-MEF del 25.01.2021

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.908.868,89

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 234.557,53 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 547.645,07 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.268.655,95
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (-)	460.650,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (-)	573.448,42
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>234.557,53</b>
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	234.557,53
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 313.087,54
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>547.645,07</b>

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>780.376,58</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.634.677,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.584.848,29
<b>SALDO FPV</b>	<b>49.829,04</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	168.518,93
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.828,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	78.764,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>236.455,37</b>

<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>780.376,58</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>49.829,04</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>236.455,37</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>438.450,33</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>2.403.757,57</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>3.908.868,89</b>

\*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)	Accertamenti vs prev. definitiva (A/prev.def*100)	Incassi/accertamenti in c.to competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	5.083.600,00	5.124.393,91	4.168.251,41	<b>100,80%</b>	<b>81,34</b>
<b>Titolo II</b>	1.365.060,00	1.278.993,05	1.274.272,45	<b>93,70%</b>	<b>99,63</b>
<b>Titolo III</b>	1.963.710,00	1.941.925,93	1.424.677,94	<b>98,89%</b>	<b>73,36</b>
<b>Titolo IV</b>	1.334.800,00	1.125.103,12	981.586,50	<b>84,29%</b>	<b>87,24</b>
<b>Titolo V</b>	-	11.160,62	8.483,15	<b>/</b>	<b>76,01</b>

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	190.902,84
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.345.312,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.302.283,28
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	260.897,71
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	(-)	280.876,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>692.158,22</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	202.250,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	290.000,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	11.100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.173.308,55</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>460.650,00</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>503.332,83</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>209.325,72</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>- 313.087,54</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>522.413,26</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	236.200,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.443.774,49
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.136.263,74
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	(-)	290.000,00
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	(+)	11.100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.118.040,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.323.950,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>70.115,59</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>25.231,81</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>25.231,81</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.268.655,95</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		<b>460.650,00</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>573.448,42</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>234.557,53</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>- 313.087,54</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>547.645,07</b>

La composizione dell'avanzo di amministrazione è così dettagliata:

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RENDICONTO 2020

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 <sup>(*)</sup>						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al	Risorse accantonate	Risorse accantonate	Variazione degli	Risorse accantonate nel
		01.01.2020	applicato al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1</sup> )	stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio Esercizio 2020	accantonamenti effettuata - in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	risultato di amministrazione al 31.12.2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		-	0,00	0,00	+ 0,00	-
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		-	0,00	0,00	+ 0,00	-
<b>Fondo contenzioso</b>						
dvs	<b>Fondo contenzioso</b>					
	Fondo contenzioso R.	54.000,00	0,00	0,00	0,00	54.000,00
	Fondo contenzioso C.		0,00	0,00	+ 22.900,00	22.900,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		54.000,00	0,00	0,00	+ 22.900,00	76.900,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup></b>						
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
2425-7250-7255	su E TIT 1 - tip. 101 (ICI-IMU-TASI attiv accertamento)	655.452,42	0,00	-	- 78.438,38	577.014,04
2425-7275-7276	su E TIT 1 - tip. 101 (TARI - Tares - Tia)	637.375,02		138.700,00	- 35.061,09	741.013,93
2425-7270	su E TIT 1 - tip. 101 (TOSAP-ICP e DPA)	106.913,65		1.500,00	- 3.246,93	105.166,72
2425-7280-7290	su e TIT 3 - tip. 100 - ctg. 01 (Ill.votiva-Canoni mercato-recupero rette)	87.111,86		7.400,00	- 24.418,70	70.093,16
/	su e TIT 3 - tip. 100 - ctg. 02 (locazioni attive)	3.142,41		-	+ 21.738,14	24.880,55
2425-7300-7305	su e TIT 3 - tip. 200 - Proventi da attiv. controllo e repr. illeciti (Sanzioni CDS - altre)	461.692,64		31.900,00	- 40.183,89	453.408,75
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		1.951.688,00	0,00	179.500,00	- 159.610,85	1.971.577,15
<i>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</i>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		-	0,00	0,00	+ 0,00	-
<b>Altri accantonamenti <sup>(4)</sup></b>						
7309	Accantonamento Risorse Fondo funzioni fondamentali ad utilizzo futuro e/o a regolazioni da rendicontazione (fin art. 106 DL 34/2020 e smi - E 250)			260.000,00	-260.000,00	-
2428	Accanton.to a Indennità fine mandato Sindaco	8.760,00		2.550,00	0,00	11.310,00
2426	Fondo accantonamento rischi	22.900,00	0,00	0,00	-22.900,00	-
1900	Fondo Incarichi legali per contenzioso in essere	10.672,75	- 7.054,84	0,00	1.903,20	5.521,11
1451	Fondo consumi pregr. utenza en.el pompe fossato	81.000,00	- 80.800,00	0,00	-200,00	-
dvs	Oneri convenzionali pregressi CUC Romano di L.	10.000,00	- 5.300,00	0,00	-4.700,00	-
dvs	Fondo rimborso proventi da PDC per pratica edilizia non perfezionatasi			0,00	100.000,00	100.000,00

pag.2

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al	Risorse accantonate	Risorse accantonate	Variazione degli	Risorse accantonate nel
		01.01.2020	applicato al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1</sup> )	stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio Esercizio 2020	accantonamenti effettuata - in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	risultato di amministrazione al 31.12.2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
2429	Fondo accantonamento rinnovi CCNL	33.700,00	0,00	18.600,00	+ 7.000,00	59.300,00
350	quota DD rogito (coarr+irap) spettanti a Segr.gen.	1.832,98		0,00	+ 2.520,11	4.353,09
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		168.865,73	- 93.154,84	281.150,00	- 176.376,69	180.484,20
<b>Totale</b>		2.174.553,73	- 93.154,84	460.650,00	- 313.087,54	2.228.961,35

(\*) 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 imparti di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

(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.

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

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RENDICONTO 2020

pag.3

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 <sup>(*)</sup>													
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vincolate al 01.01.2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eser. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31.12.2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (s) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel bilancio al 31.12.2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2020	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i) = (a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)	
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>													
250	Fondo Funzioni fondamentali art. 106 DL 34/2020	E/U DVS	Minori entrate e maggior spese da emergenza COVID 19			390.841,82	-				390.841,82	<b>390.841,82</b>	
1035-1060	10% proventi da OCUIU 1° e 2° vincolati ad abbattimento barriere architettoniche (art. 15 LR n. 6/1999)	7350-7860	Abbattimento B.A. patrimonio immobiliare e viabilità	<b>31.316,52</b>	31.300,00	26.540,81	2.560,24	47.439,76			7.840,81	<b>7.857,33</b>	
1035-1050	proventi da PDC vincolati ad opere di urbanizzazione 1° e 2° (art. 1, commi 460-461 L. 232/2016)	DVS	Opere di urbanizzazione primaria e secondaria	-		76.320,25	50.859,25	19.171,76			6.289,24	<b>6.289,24</b>	
1029-dvs	10% proventi da alienazioni destinate alla riduzione del debito (DL 78/2015)	8705	Fondo vincolato ad estinz. anticipata prestiti art. 7, c. 5 DL 78/2015	<b>10.699,34</b>		841,75					841,75	<b>11.541,09</b>	
1045	5% proventi da PDC con consumo del suolo - LR n. 12/2005, art. 43, comma 2bis	8505	Fondo aree verdi - altri interventi forestali e di incremento naturalità	<b>67.592,73</b>		18.150,96					18.150,96	<b>85.743,69</b>	
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (i/1)</b>				<b>109.608,59</b>		<b>512.695,59</b>	<b>53.419,49</b>	<b>66.611,52</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>423.964,58</b>	<b>502.273,17</b>	
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>													
ex 1220	contrib. R. Lombardia da riparto str. LR 62/2000	ex 8740	Fondo vincolato a interventi a sostegno Diritto allo studio	<b>33.072,00</b>							-	<b>33.072,00</b>	
1068	Contributo c.to capitale da imprese per miglioramento sede, strutture ed attrezzature biblioteca comunale	8445	Progetto di adeguamento strutturale e riqualificazione biblioteca comunale	<b>3.000,00</b>	3.000,00		1.557,19				1.442,81	<b>1.442,81</b>	

pag.4

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vincolate al 01.01.2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eser. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31.12.2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (s) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel bilancio al 31.12.2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i) = (a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
1022	Contributo erariale "piccoli investimenti" L. 145/2018	7526-7915	Manut.str. edifici scuola infanzia e scuola primaria (fin ex L. 145/2018)	<b>171,48</b>							-	<b>171,48</b>
223	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - OCDCPC 28.03.2020 N. 658	6403-6405	acquisto GENERI ALIMENTARI e fornitura BUONI SPESA per GENERI ALIMENTARI A FAVORE FAMIGLIE BISOGNOSE IN EMERGENZA COVID19			67.387,56	67.291,00				96,56	<b>96,56</b>
225	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - 2° erogazione - art. 2 DL 154/2020 (ristori ter)	6404-6406	acquisto GENERI ALIMENTARI e fornitura BUONI SPESA per GENERI ALIMENTARI A FAVORE FAMIGLIE BISOGNOSE IN EMERGENZA COVID19			67.387,56	8.237,50	3.000,00			56.150,06	<b>56.150,06</b>
230	Contributo 0-6 anni (D.Lgs 75/2016) annualità 2020 (DGR 3373-2020 e DDUIO 8497-2020) (fin U 2905-5953)	2905 qp-5953	Contributo straordinario per RIPARTENZA SERVIZI EDUCATIVI a.scol. 2020-2021 SC.INFANZIA PARITARIA e SEZ.PRIMAVERA in emergenza Covid / Contributo straordinario per RIPARTENZA SERVIZI EDUCATIVI a.scol. 2020-2021 ASLU NIDO in emergenza Covid			50.324,38	50.324,38				-	-
238	Contributo MIUR ex art. 183, c. 2 DL 34/2020 e DM 267/2020 per potenziamento patrimonio librario biblioteche (U 4096)	4096	Potenziamento patrimonio librario biblioteca comunale finanziato ex DM 267/2020			10.001,90	10.001,90				-	-

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vincolate al 01.01.2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31.12.2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel bilancio al 31.12.2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i) = (a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
240	Fondo erariale per la SANIFICAZIONE e disinfezione di uffici, ambienti e mezzi in emergenza Covid19 (art. 114 DL 18/2020 - Curatella) (U 6780-6785)	6780-6785	Sanificazione ambienti, impianti ed infrastrutture e mezzi per emergenza COVID 19 (acquisto beni di consumo e prestazione di servizi)			23.989,65	19.796,72				4.190,93	<b>4.190,93</b>
245	Fondo erariale a sostegno oneri LAVORO STRAORDINARIO e DPI PL in emergenza Covid19 (art. 154 DL 18/2020 - Curatella) (U 2475/2476/2835/2605)	2475/2476/2835/2605	Compensi lavoro straordinario PL (incl. OCRR ed IRAP) e fornitura DPI servizi PL in emergenza Covid			2.729,70	1.524,96				1.204,74	<b>1.204,74</b>
246	Contributo straordinario per il finanziamento CRE Estivi 2020 (art. 105 DL 34/2020 - art. 1, c.1 let a) DM 25.06.2020) (fin U 5936)	5936	CONTRIBUTO STRAORDINARIO per REALIZZAZIONE CRE ESTIVI con regole distanziamento sociale in emergenza Covid19			24.052,86	24.052,86				-	-
255	Fondo erariale a favore dei COMUNI DICHIARATI IN ZONA ROSSA in emergenza Covid19 (art. 112 DL 34/2020 - Rilancio) - quota destinata al finanziamento di spese correnti	DVS (da 765 a 6900)	interventi a sollievo socio-economico e per riorganizzazione servizi in emergenza Covid (marcoaggregati 3 e 4)			416.798,80	308.106,14	69.030,00			39.662,66	<b>39.662,66</b>
325	Donazioni da privati per interventi in emergenza Covid19	4075-6382	Iniziative per il rilancio culturale e socio-aggregativo del territorio in emergenza Covid / CONTRIBUTI STRAORDINARIO a SOGGETTI e NUCLEI FAMILIARI in DISAGIO ECONOMICO in emergenza Covid19			14.605,00	14.506,93				98,07	<b>98,07</b>

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vincolate al 01.01.2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31.12.2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel bilancio al 31.12.2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i) = (a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
856	Rimborso da Mininterno spese SANIFICAZIONE SEGGI ELETTORALI (referendum 20.09.2020) in emergenza Covid (fondo ex DL 117/2020 art. 1 - DM 14.12.2020)	1600 (sp)	Spese sanificazione seggi elettorali			5.839,81	1.195,60				4.644,21	<b>4.644,21</b>
857	Rimborso da Mininterno per Indennità di Servizio di Ordine pubblico PL in emergenza Covid (c/r. n. 7216/2020)	2477-2478-2836	Indennità ordine pubblico PL ed inerenti oorr ed trap			2.583,96	2.583,96				-	-
990	Contributo in c.to capitale FESR-PON 2014-2020 - Annualità 2020 (Asse II - Azione 10.7.1)	7540-7541	Acquisto arredi-segnalatica plessi scolastici / Manutenzione straordinaria plessi scolastici ed inerenti spazi esterni di pertinenza per adattamento funzionale alle regole di distanziamento in emergenza Covid19			38.516,62	38.516,62				-	-
1000	Contributo erariale Comuni dich. in zona Rossa in emergenza Covid (art.112-DL 34/2020) - quota destinata al finanziamento di spese d'investimento	DVS (da 7316 a 8630)	Spese d'investimento per interventi di sostegno di carattere economico e sociale connessi con l'emergenza COVID			270.000,00	78.216,75	176.868,92			14.914,33	<b>14.914,33</b>
1001	Contributo erariale Comuni efficientamento energetico e sviluppo territ. sostenibile (L.81L.2020, art. 1, c.29)	7630-7896	Manutenzione straordinaria mensa scolastica / Messa in sicurezza mobilità Via Milano			90.000,00	79.251,50	10.748,50			-	-

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vincolate al 01.01.2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31.12.2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (s) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel bilancio al 31.12.2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i) = (a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
1010	Contributo R.Lomb. in c.to cap Interventi per ripresa economica in emergenza Covid (L.R. n. 9/2020)	7841-7845	Rifacimento pavimentazione in centro storico via Rocca e Piazza Agliardi - 2 L. / Interventi di riqualificazione viaria			100.000,00	48.844,59	51.155,41			-	-
1015	Contributo R.Lomb. in c.to cap Bando 2020 DID (DDUO n. 6401-2020)	8635	Erogazione ad imprese contributo regionale in c.to capitale Bando 2020 "DISTRETTI del COMMERCIO per la ricostruzione economica territoriale urbana" (DDUO n. 6401-2020)			100.000,00	80.080,31				19.919,69	19.919,69
1023	Contributo UE in c.to cap per progetto "WIFI4EU"	8645	Progetto "WIFI4EU Promozione della connettività Internet nelle comunità locali"			15.000,00	7.500,00	7.500,00			-	-
1018	FPVE da Contrib. erariale efficientam. energetico art. 30 DL 34/2019	7412	Efficientamento energetico edifici comunali							+ 716,00	716,00	716,00
222	Contributo erariale 0-6 anni (D.Lgs 75/2016)	7918	Manutenzione straordinaria edificio scolastico sc. primaria						- 600,14		-	600,14
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i/2)</b>				<b>36.243,48</b>		<b>1.299.217,80</b>	<b>841.590,91</b>	<b>318.302,83</b>	<b>- 600,14</b>	<b>+ 716,00</b>	<b>143.040,06</b>	<b>176.883,68</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i/3)</b>				<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
870	E figurativa da econ. CCDD	dvs	compensi lavoro straordinario personale dipendente / mensa personale dipendente			5.294,83					5.294,83	5.294,83
	dvs	Entrate correnti	Indennità di presenza CC ed inerente trap			1.148,95					1.148,95	1.148,95

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vincolate al 01.01.2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31.12.2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (s) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel bilancio al 31.12.2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i) = (a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i/4)</b>				<b>-</b>		<b>6.443,78</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>6.443,78</b>	<b>6.443,78</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (i/5)</b>				<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale risorse vincolate (i = i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>				<b>145.852,07</b>		<b>1.818.357,17</b>	<b>895.010,40</b>	<b>384.914,35</b>	<b>- 600,14</b>	<b>+ 716,00</b>	<b>573.448,42</b>	<b>685.600,63</b>

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)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)	423.964,58	502.273,17
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	143.040,06	176.883,68
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	6.443,78	6.443,78
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)</b>	<b>573.448,42</b>	<b>685.600,63</b>

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



**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RENDICONTO  
2020**

pag.9

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (*)									
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 01.01.2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc.2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31.12.2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31.12.2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)-(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
2019015	Avanzo di amministrazione destinato ad investimenti	7318	Acquisto arredi per uffici e sale organi istituzionali Palazzo comunale	25.953,24			14.997,89		1.428,19
		7450	Sistema informatico comunale: acquisto hardware			5.821,16	610,00		
		7498	Acquisto HW per impianto di videosorveglianza			2.196,00			
		7698	Manutenzione straordinaria CENTRO SPORTIVO FACCHETTI			900,00			
2019010	avanzo di amministrazione - parte disponibile	7344	Manutenzione straordinaria SEDE EX OMNI	176.000,00			2.274,00		2.982,85
		7490	Manutenzione straordinaria PARCO MEZZI Servizio PL				3.575,82		
		7491	Dotazioni informatiche SERVIZIO PL - Acquisto SW				1.220,00		
		7650	Acquisto attrezzature per attività culturali			1.000,00			
		7670	Intervento di RIPRISTINO IMPIANTO NATATORIO - spese di progettazione			23.726,56			
		7697	Manutenzione straordinaria PALESTRE SCOLASTICHE				14.493,81		
		7698	Manutenzione straordinaria CENTRO SPORTIVO FACCHETTI			3.370,00			
		8506	Intervento straordinario POTATURA e MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO ARBOREO FOSSATO				39.945,24		
		8508	Lavori di somma urgenza per messa in sicurezza patrimonio arboreo a seguito danni causati da tromba d'aria			23.556,80			
		8601	Intervento di sistemazione SMALTIMENTO ACQUE METEORICHE parcheggio pubblico esterno di Cascina Trinità				5.978,00		
		7897	Implementazione impianto T-RED Via Milano			11.999,92			
		8130	Opere di riqualif. impiantistica e manuf.str. (contratto servizio illuminazione pubblica)			38.400,00			

pag.10

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 01.01.2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc.2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31.12.2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31.12.2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)-(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
		8640	Acquisto attrezzature per FARMACIA COMUNALE			3.477,00			
1029	Trasformaz ddsi in dd prop. aree PEEP	8130	Opere di riqualif. impiantistica e manuf.str. (contratto servizio illuminazione pubblica)		7.575,76	7.575,76			-
1027	Alienaz. dd reali su aree di proprietà	7315	Manutenzione straordinaria sala consiliare		14.120,00	3.000,00			140,00
		7645	Rifacimento pavimentazione ed adeguamento impiantistica biblioteca comunale			10.980,00			
4-955	Alienaz. scuolabus - tappeto erboso campo di calcio	7450	Sistema informatico comunale: acquisto hardware		6.362,00	5.500,00			862,00
1001	Contributo c.to cap. eff. energetico e svil. territ. sostenibile	7630	Manutenzione straord. mensa scolastica		90.000,00	26.883,00			117,00
		7896	Messa in sicurezza mobilità Via Milano			52.251,50	10.748,50		
1009	Incentivo GSE DM 16.02.2016 (CONTRATTO ct00278118/19)	8131	Opere di riqualificazione impiantistica (Contratto servizio energia)		20.986,94	20.900,00			86,94
1064	Rimborsi assicurativi su interv. manuf. str. per danni su immobili, imp. e attrezzature	7344	Manutenzione straordinaria SEDE EX OMNI		5.961,52	5.900,00			61,52
1040	Monetizzazioni aree e standard urbanistici	7315	Manutenzione straordinaria sala consiliare		44.726,51	5.418,00			6.407,37
		7450	Sistema informatico comunale: acquisto hardware			401,14			
		7650	Acquisto attrezzature per attività culturali			2.000,00			
		8130	Opere di riqualif. impiantistica e manuf.str. (contratto servizio illuminazione pubblica)			30.500,00			
1080	Proventi da liquidazione società partecipata CO.S.IDR.A. SRL	/	/		11.160,62			11.160,62	
dvs	Entrate correnti (prel. fondo ris)	7317	Manutenzione straordinaria impianto centralino palazzo comunale		11.100,00	4.392,00			2.038,56
		7891	Manutenzione straordinaria opere di viabilità				3.660,00		

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 01.01.2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc.2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31.12.2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31.12.2020	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
		8631	ADEGUAMENTO e VIDEOSORVEGLIANZA ACCESSI AREA MERCATO COMUNALE nel rispetto delle regole di distanziamento sociale e controllo ingressi in emergenza Covid19 (fin. mezzi propri di bilancio)				1.009,44			
dvs	Entrate titolo 4	8470	Fossato comunale di Circonvallazione - Intervento di recupero					-10.153,83	10.153,83	
		7895	Interventi di messa in sicurezza stradale					-3.387,10	3.387,10	
<b>Totale</b>				<b>25.953,24</b>	<b>387.993,35</b>	<b>290.148,84</b>	<b>98.512,70</b>	<b>-13.540,93</b>	<b>38.825,98</b>	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						38.825,98

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

## La certificazione del Fondo funzioni fondamentali ex art. 39, comma 2 del DL 104/2020 e DM n. 59033 dell'01.04.2021

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente ha regolarmente adempiuto all'obbligo di redazione e trasmissione al MEF (tramite piattaforma telematica "Pareggio di bilancio") della certificazione in trattazione, sottoscritta dal Responsabile del Servizio Finanziario, dal Sindaco e dal Revisore dei Conti uscente, come da ricevuta di avvenuta acquisizione con esito positivo in data 27.05.2021;
- che la certificazione porta le seguenti risultanze finali:

Modello CERTIF-COVID-19	
<b>Articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020</b>	
CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE	
<b>PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE</b>	
della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza	
da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2021	
<b>DENOMINAZIONE ENTE COMUNE DI COLOGNO AL SERIO</b>	
VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 59033 del 1 aprile 2021, concernente il modello e le modalità di trasmissione della certificazione di cui all'articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020 delle Città metropolitane, delle Province, dei Comuni delle Unioni di Comuni e delle Comunità montane;	
<b>SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:</b>	
(dati in euro)	
	<b>Importo</b>
<b>Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)</b>	<b>- 282.503</b>
<b>Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)</b>	<b>409.759</b>
<b>Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)</b>	<b>- 85.772</b>
<b>Saldo complessivo</b>	<b>213.028</b>
<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	
	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	97
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	56.150
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)	4.191
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)	1.205
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)	54.577
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)	-
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)	
<b>Totale</b>	<b>116.220</b>

- c) che le quote di avanzo vincolato al 31.12.2020 relative ai ristori specifici di spesa non utilizzati (vincolo da trasferimenti), nonché la quota di avanzo vincolato riveniente dal non utilizzo nel 2020 del fondo funzioni fondamentali ex art 106 DL 34/2020 (vincolo di legge), sono state correttamente recepiti nella composizione dell'avanzo di amministrazione 2020, come da Allegato A/2.

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

Si dà atto che, in sede di variazioni di bilancio, in corso d'esercizio e, da ultimo, in sede di riaccertamento ordinario dei residui ex art 2228 TUEL, l'organo di revisione uscente ha verificato:

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

La composizione del FPV finale 31.12.2020 è la seguente:

FPV	01.01.2020	31.12.2020
<b>FPV di parte corrente</b>	<b>171.210,00</b>	<b>260.897,71</b>
<b>FPV di parte capitale</b>	<b>19.500,00</b>	<b>1.323.950,58</b>
<b>FPV per partite finanziarie</b>	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>193.037,23</b>	<b>190.902,84</b>	<b>260.897,71</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			72.030,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	193.037,23	190.902,84	182.594,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2			6.273,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2020.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato in c.to capitale</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato in c.to capitale accantonato al 31.12</b>	<b>632.416,26</b>	<b>1.443.774,49</b>	<b>1.323.950,58</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	632.416,26	1.443.774,49	411.248,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			912.702,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

### 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 3.908.868,89** come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>residui</b>	<b>competenza</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° Gennaio				2.567.149,72
RISCOSSIONI	( + )	1.520.409,37	8.771.828,81	10.292.238,18
PAGAMENTI	( - )	995.915,76	7.365.201,39	8.361.117,15
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>( = )</b>			<b>4.498.270,75</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	( - )			-
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>( = )</b>			<b>4.498.270,75</b>
RESIDUI ATTIVI	( + )	1.872.690,81	1.634.041,24	<b>3.506.732,05</b>
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	( - )	250.993,54	2.260.292,08	<b>2.511.285,62</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	( - )			260.897,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	( - )			1.323.950,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>( = )</b>			<b>3.908.868,89</b>

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>2.345.945,17</b>	<b>2.842.207,90</b>	<b>3.908.868,89</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.653.622,82	2.174.553,73	2.228.961,35
Parte vincolata (C)	115.284,73	145.852,07	685.600,63
Parte destinata agli investimenti (D)	-	25.953,24	38.825,98
<b>Parte disponibile (E = A-B-C-D)</b>	<b>577.037,62</b>	<b>495.848,86</b>	<b>955.480,93</b>

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:

- a) Vincolato;  
b) Destinato ad investimenti.

## 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. 53 del 25.05.2021, 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 passividisposti 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.

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variations
Residui attivi	3.235.409,60	1.520.409,37	1.872.690,81	<b>157.690,58</b>
Residui passivi	1.325.674,09	995.915,76	250.993,54	<b>- 78.764,79</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come insussistenti per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza è **stato** adeguatamente motivato in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020 (accertato-riscosso)	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU (attività accertam)	Residui iniziali	75.648,42	16.654,00	99.338,00	73.440,60	297.676,67	9.827,64	492.046,89	492.046,89
	Riscosso c/residui al 31.12	1.046,90	0,00	0,00	192,00	69.709,96	9.589,58		
	Percentuale di riscossione	1,4%	0,0%	0,0%	0,3%	23,4%			
TARI-TARES-TIA	Residui iniziali	129.940,45	75.979,37	74.995,15	117.275,32	239.184,73	1.016.902,85	823.329,50	741.013,93
	Riscosso c/residui al 31.12	8.903,14	1.194,24	1.734,70	3.434,44	34.970,63	780.711,22		
	Percentuale di riscossione	6,9%	1,6%	2,3%	2,9%	14,6%			
Sanzioni per violazioni CDS	Residui iniziali	139.389,80	51.627,15	24.750,56	90.796,07	63.253,04	34.623,35	366.179,46	366.179,46
	Riscosso c/residui al 31.12	10.912,98	4.742,60	1.777,38	1.907,12	3.690,71	15.229,72		
	Percentuale di riscossione	7,8%	9,2%	7,2%	2,1%	5,8%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	475,00	0,00	0,00	0,00	8.031,14	134.474,66	35.238,92	24.880,85
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	5.363,73	102.378,15		
	Percentuale di riscossione	0,00	/	/	/	66,8%			

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

L'Ente ha illustrato nella Nota Integrativa alla Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata in relazione alle singole tipologie di entrata.

Nello specifico, l'accantonamento a FCDE nell'avanzo di amministrazione è stato quantificato:

- ✓ analizzando ed individuando i singoli cespiti di entrata oggetto di accantonamento, in quanto di dubbia e/o difficile esazione;
- ✓ calcolando, nello specifico e per ciascun cespite, la "media semplice" tra gli incassi in conto residui attivi ed i rispettivi crediti di inizio esercizio riscontrati nell'ultimo quinquennio 2016-2020;

L'entità del valore accantonato a FCDE in avanzo a rendiconto 2020, per opportuni criteri di prudenzialità, al fine di conferire certezza alla "quota disponibile" dell'avanzo di amministrazione e garantire nel tempo ed anche in prospettiva il mantenimento degli equilibri di bilancio, è stato quantificato in misura superiore ai valori minimi di legge desunti con il metodo di calcolo adottato, a copertura dell'intera entità dei residui attivi di dubbia esigibilità presenti alla chiusura dell'esercizio 2020.

In tale contesto, il valore stanziato nel bilancio di previsione 2020 a titolo di accantonamento a FCDE è stato opportunamente adeguato (+ € 70.769,49), mentre si è proceduto al contestuale "svincolo" della quota accantonata a FCDE al 31.12.2019 in sede di rendiconto precedente, in ragione delle riscossioni realizzate a valere sulle risorse di entrata iscritte a residui attivi a tale data ed allora oggetto di accantonamento (- € 219.551,99) ed alla riduzione dell'accantonamento in relazione ai residui attivi dichiarati insussistenti (- € 10.828,35), neutralizzando gli effetti sul risultato di amministrazione.

In applicazione del metodo ordinario, nonché dei criteri prudenziali anziesposti, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **1.971.577,15**.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **76.900,00**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento al fondo contenzioso.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non è tenuto ad effettuare, nel rendiconto 2020, accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016 ed ai sensi dell'art. 1, comma 552 della Legge 147/2013, in considerazione della procedura di liquidazione giudiziale in itinere per GE.S.IDRA SpA e della procedura di recesso dalla qualità di socio ex art. 24, c. 5 D.Lgs 75/2016, altrettanto in itinere, per SABB SpA.

### 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	8.760,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.550,00
- <i>utilizzi</i>	
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>11.310,00</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € **59.300,00** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli ulteriori accantonamenti per le passività potenziali, pari ad euro **109.874,20**, a fronte delle specifiche fattispecie analiticamente indicate in Allegato A/1.

## **SPESE in CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregato		Rendiconto 2020
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.020.225,32
203	Contributi agli investimenti	88.635,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-
205	Altre spese in conto capitale	9.179,50
<b>TOTALE</b>		<b>1.118.040,25</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI e PARTITE di GIRO**

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

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:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>	<b>valori in euro</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.094.762,46
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	410.593,98
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.108.992,76
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>7.614.349,20</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>761.434,92</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>	
(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	192.887,25
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>568.547,67</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>192.887,25</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>	<b>2,53%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31.12.2019</b>	+	8.623.485,57
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	280.876,52
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	-
<b>TOTALE DEBITO al 31.12.2020</b>	=	<b>8.342.609,05</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	8.956.214,24	8.580.194,40	8.623.485,57
Nuovi prestiti (+)	-	430.000,00	-
Prestiti rimborsati (-)	376.019,84	386.708,83	280.876,52
Estinzioni anticipate (-)	-		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-		
<b>Totale fine anno</b>	<b>8.580.194,40</b>	<b>8.623.485,57</b>	<b>8.342.609,05</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.184	11.201	11.119
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>767,18</b>	<b>769,89</b>	<b>750,30</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	218.414,90	207.725,91	192.887,25
Quota capitale	376.019,84	386.708,80	280.876,52
<b>Totale fine anno</b>	<b>594.434,74</b>	<b>594.434,71</b>	<b>473.763,77</b>

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

Nello specifico, nel 2020 l'Ente, con DGC n. 46 del 21.05.2020, ha aderito alla rinegoziazione dei prestiti contratti con CDP SpA promossa dall'Istituto finanziatore nel mese di aprile e disciplinata nella circolare n. 1300/2020.

La rinegoziazione ha riguardato i seguenti prestiti:



n.	Posizione	Descrizione opera	Importo originario mutuo	Debito residuo all'01.01.2020	inizio amm.to	fine amm.to	durata	Tasso fisso	valore annualità
1	4112388/00	Ristrutturazione sede municipale	379.180,84	114.438,75	lug-2003	giu-2029	26 anni	6,00%	15.978,84
2	4257902/00	Realizzazione loculi cimiteriali	335.696,98	142.174,49	lug-2003	giu-2029	26 anni	6,00%	19.851,50
3	4435056/01	Realizzazione impianti sportivi Via Galose 1°L.	2.206.367,05	842.269,12	gen-2006	dic-2025	20 anni	3,78%	158.215,14
<b>TOTALE</b>			<b>2.921.244,87</b>	<b>1.098.882,36</b>					<b>194.045,48</b>

Il quadro finanziario complessivo dell'intervento è ritraibile dal seguente prospetto di sintesi, allegato a DGC:

RINGOZIAZIONE PRESTITI contratti con CDP SpA ANNO 2020 <sup>(1)</sup>										
situazione Ante rinegoiazione										
Progr.	Identificativo Prestito Originario	Oggetto intervento finanziato	Portafoglio	Tipo Prodotto/ Tipo Tasso (Ante)	Debito residuo al 01/01/2020 (€)	Tasso d'interesse (Ante) (%)	Durata Residua Prestito (Ante) (anni)	scadenza ammortam. (Ante)	Rata/Quota Capitale Semestrale (Ante) (€)	Annualità (Ante) (€)
1	4112388/00	Ristr.sede municipale	CDP SPA	Ex D.M. 20/06/2003	114.438,75	6,00	9,5	30/06/2029	7.989,42	15.978,84
2	4257902/00	Real.loculi cimiteriali	CDP SPA	Ex D.M. 20/06/2003	142.174,49	6,00	9,5	30/06/2029	9.925,75	19.851,50
3	4435056/01	Real. Imp. sportivi Via Galose 1°L.	CDP SPA	Fisso	842.269,12	3,78	6	31/12/2025	79.107,57	158.215,14
<b>Totali (Ante)</b>					<b>1.098.882,36</b>				<b>97.022,74</b>	<b>194.045,48</b>
situazione POST rinegoiazione (a regime dal 2021)										
Progr.	Identificativo Prestito Originario	Oggetto intervento finanziato	Portafoglio	Tipo Prodotto/ Tipo Tasso (Ante)	Debito residuo al 01/01/2020 (€)	Tasso d'interesse POST <sup>(1)</sup> (%)	Durata Residua Prestito POST (anni)	scadenza ammortam. POST	Rata/Quota Capitale Semestrale POST (€)	Annualità POST da 2021 (€)
1	4112388/00	Ristr.sede municipale	CDP SPA	Ex D.M. 20/06/2003	114.438,75	4,233	24	31/12/2043	3.906,81	7.813,62
2	4257902/00	Real.loculi cimiteriali	CDP SPA	Ex D.M. 20/06/2003	142.174,49	4,233	24	31/12/2043	4.853,67	9.707,34
3	4435056/01	Real. Imp. sportivi Via Galose 1°L.	CDP SPA	Fisso	842.269,12	3,066	24	31/12/2043	25.588,99	51.177,98
<b>Totali (POST) da anno 2021</b>					<b>1.098.882,36</b>				<b>34.349,47</b>	<b>68.698,94</b>
valori in ammortamento nel 2020 POST rinegoiazione										
Progr.	Identificativo Prestito Originario	Oggetto intervento finanziato	Portafoglio	Tipo Prodotto/ Tipo Tasso (Ante)	Debito residuo al 01/01/2020 (€)	dovuto 1° semestre (scad 31/7) solo quota interessi tasso Ante	dovuto 2° semestre POST - Quota capitale 0,25% res.debito 01/01	dovuto 2° semestre interessi su quota capitale 0,25% tasso POST	DOVUTO 2020 POST (€)	
1	4112388/00	Ristr.sede municipale	CDP SPA	Ex D.M. 20/06/2003	114.438,75	3.433,17	286,10	2.422,10	6.141,37	
2	4257902/00	Real.loculi cimiteriali	CDP SPA	Ex D.M. 20/06/2003	142.174,49	4.265,23	355,44	3.009,12	7.629,79	
3	4435056/01	Real. Imp. sportivi Via Galose 1°L.	CDP SPA	Fisso	842.269,12	15.918,89	2.105,67	12.911,99	30.936,55	
<b>Totali (POST) - Anno 2020</b>					<b>1.098.882,36</b>	<b>23.617,29</b>	<b>2.747,21</b>	<b>18.343,21</b>	<b>44.707,71</b>	

(1) dati e tasso post rinegoiazione e estratti dall'applicativo web CDP SpA in data 14.05.2020

Nello specifico, per l'esercizio 2020 si sono prodotti i seguenti effetti finanziari:

Rinegoiazione prestiti anno 2020	importi
<b>Mutui rinegoziati (capitale residuo all'1.1.2020)</b>	<b>(1.098.882,36)</b>
<b>Risorse derivanti dalla rinegoiazione (nell'esercizio 2020)</b>	<b>149.337,77</b>
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	149.337,77
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	-

## VERIFICA degli OBIETTIVI di FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha conseguito** un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF-RGS n. 3/2020 del 14 febbraio 2020.

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 01.08.2020 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

<b>W1 (Risultato di competenza):</b>	<b>€ 1.268.655,95</b>
<b>W2 * (equilibrio di bilancio):</b>	<b>€ 234.557,53</b>
<b>W3 * (equilibrio complessivo):</b>	<b>€ 547.645,46</b>

## 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 l'esercizio 2020 si è caratterizzato per una dilazione dell'attività di accertamento, connessa all'emergenza Covid ed alla sospensione dei termini ex DL 18/2020, che ha determinato uno slittamento dei termini prescrizionali 2020 al 26.03.2021.

L'attività di accertamento in materia di IMU e TASI, condotta nell'ultimo arco dell'esercizio 2020 riferitamento all'annualità 2015, stante la notifica degli atti nel primo arco dell'esercizio 2021, ha determinato una traslazione al presente esercizio degli effetti finanziari della stessa.

L'elaborato previsionale 2020-2022, coerentemente a tali circostanze, sin dai valori di previsione iniziale, non ha valorizzato stanziamenti d'entrata a tale titolo. In proposito non si riscontra pertanto alcuno scostamento negativo a rendiconto.

Anche i proventi da attività di controllo e repressione degli illeciti, con particolare riguardo ai proventi per sanzioni CDS e da altre violazioni, hanno risentito delle circostanze gestionali connesse all'emergenza Covid, ai periodi di lockdown ed alle basilari priorità assegnate all'operato dell'Area PL negli ambiti di tutela della sanità pubblica. Altrettanto sostanzialmente coerenti gli stanziamenti d'entrata 2020, con congruo e prudentiale accantonamento a FCDE.

-----

Premesse le peculiarità caratterizzanti il contesto emergenziale dell'azione amministrativa nel 2020, le entrate tributarie per il recupero dell'evasione evidenziano le risultanze di seguito:

Entrata oggetto di attività di accertamento	Stanziato definitivo di competenza	Accertamenti in c.to competenza	Riscossioni in c.to competenza	Residui dalla competenza al 31.12.2020	FCDE
					Accantonamento
					Competenza DEF Esercizio 2020
Recupero evasione IMU	10.300,00	10.403,88	10.165,82	238,06	-
Recupero evasione TASI	-	-	-	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	10.000,00	9.792,52	1.447,52	8.345,00	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>20.300,00</b>	<b>20.196,40</b>	<b>11.613,34</b>	<b>8.583,06</b>	<b>-</b>

### IMU

Richiamate le circostanze temporali-limitative dell'attività di accertamento esplicita nel 2020 e gli inerenti effetti finanziari, la movimentazione delle somme rimaste a residuo per attività di accertamento IMU è stata la seguente:

IMU - attività di accertamento	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2020	562.757,69	
Residui riscossi nel 2020	70.948,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
<b>Residui al 31.12.2020 dalla gestione in c.to residui</b>	<b>491.808,83</b>	<b>87,39%</b>
Residui della competenza	238,06	
<b>Residui totali al 31.12.2020</b>	<b>492.046,89</b>	
<b>FCDE al 31.12.2020</b>	<b>492.046,89</b>	<b>100,00%</b>

Per quanto riguarda il gettito di competenza dell'esercizio da versamenti in autoliquidazione da "nuova IMU", i valori accertati a consuntivo 2020 si attestano ad € 2.003.256,52, +43k€ vs 1.960.000,00 di stanziato definitivo, prudenzialmente ridotto in relazione alla flessione stimata da emergenza Covid. Il dato a consuntivo è sostanzialmente coerente alla flessione di gettito vs 2019 riconosciuta dal MEF in sede di certificazione Fondo funzioni fondamentali.

### TASI

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

<b>TASI - attività di accertamento</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 01.01.2020	29.850,60	
Residui riscossi nel 2020	3.113,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
<b>Residui al 31.12.2020 dalla gestione in c.to residui</b>	<b>26.737,34</b>	<b>89,57%</b>
Residui della competenza	-	
<b>Residui totali al 31.12.2020</b>	<b>26.737,34</b>	
<b>FCDE al 31.12.2020</b>	<b>26.737,34</b>	<b>100,00%</b>

### TARI (TARES-TIA)

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

<b>TARI - TARES - TIA</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 01.01.2020	637.375,02	
Residui riscossi nel 2020	50.237,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
<b>Residui al 31.12.2020 dalla gestione in c.to residui</b>	<b>587.137,87</b>	<b>92,12%</b>
Residui della competenza	236.191,63	
<b>Residui totali al 31.12.2020</b>	<b>823.329,50</b>	
<b>FCDE al 31.12.2020</b>	<b>741.013,93</b>	<b>90,00%</b>

Lo stanziamento a FCDE al 31.12.2020 copre tutti i residui attivi al 31.12.2020, ad eccezione di quelli relativi all'entrata figurativa da agevolazioni tariffarie COVID 2020, connessi a sola chiusura dell'inerente regolazione contabile E/U e, pertanto, privi di rischio insolvenza.

Per quanto riguarda il gettito di competenza dell'esercizio (€ 1.008.598,24), lo stesso è pienamente coerente alle previsioni del PEF di gestione del servizio RSU deliberato per pari periodo.

### Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Accertamento</b>	195.688,11	331.030,80	<b>411.012,02</b>
<b>Riscossione</b>	195.688,11	331.030,80	<b>411.012,02</b>

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% destinata a spesa corrente</b>
<b>2018</b>	<b>35.465,27</b>	18,12%
<b>2019</b>	<b>199.788,25</b>	60,40%
<b>2020</b>	<b>290.000,00</b>	<b>70,56%</b>

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni CDS			
	2018	2019	2020
<b>accertamento</b>	120.019,91	78.985,39	<b>34.623,35</b>
<b>riscossione</b>	24.767,90	15.320,00	15.229,72
<b>% riscossione</b>	<b>20,64%</b>	<b>19,40%</b>	<b>43,99%</b>

L'Organo di revisione ha rilevato il rispetto del vincolo del 50% destinato alla copertura delle voci di spesa previste dalla norma.

L'organo di Revisione da atto dell'assenza, al 31.12.2020, di accertamenti di competenza per proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità da attribuire in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, ai sensi dell'art. 142, comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs. 285/1992.

L'Organo di revisione dà altresì atto dell'avvenuta regolare rendicontazione e trasmissione telematica in data 31.05.2021 dei proventi CDS anno 2020 a Mininterno-MIT (tramite piattaforma Tbel), ex DM 30.12.2019.

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

Le entrate complessive accertate nell'anno 2020 sono sostanzialmente coerenti ai valori di realizzo conclusivi dell'esercizio precedente.

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

Fitti Attivi		
	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2020	8.506,14	
Residui riscossi nel 2020	5.363,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
<b>Residui al 31.12.2020 da gestione c.to residui</b>	<b>3.142,41</b>	<b>36,94%</b>
Residui della competenza	32.096,51	
<b>Residui totali al 31.12.2020</b>	<b>35.238,92</b>	
<b>FCDE al 31.12.2020</b>	<b>24.880,85</b>	<b>70,61%</b>

L'accantonamento a FCDE a rendiconto copre integralmente i residui attivi potenzialmente "a rischio di insolvenza".

### SPESE CORRENTI

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

Macroaggregato		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.520.353,56	<b>1.594.835,79</b>	74.482,23
102	imposte e tasse a carico ente	106.019,93	<b>110.174,10</b>	4.154,17
103	acquisto beni e servizi	3.396.744,17	<b>4.411.127,60</b>	1.014.383,43
104	trasferimenti correnti	1.610.367,11	<b>778.618,45</b>	-831.748,66
107	interessi passivi	207.725,91	<b>192.887,25</b>	-14.838,66
110	altre spese correnti	240.486,16	<b>214.640,06</b>	-25.846,10
<b>TOTALE</b>		<b>7.081.696,84</b>	<b>7.302.283,25</b>	<b>220.586,41</b>

## Spese per il personale

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

- ✓ l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 e smi, rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- ✓ 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 36.446,00;
- ✓ i vincoli ed i parametri in materia assunzionale, così come ridefiniti ex DM 17.03.2020, attuativo dell'art. 33, c. 2 del DL 34/2019
- ✓ l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- ✓ l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 e smi, assumendo a riferimento l'esercizio 2016, come integrato con riferimento all'adeguamento del VPM ex art. 33 del DL 34/2019.

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 e smi, come ritraibile dal prospetto a seguire, allegato alla N.I.:

<b>Allegato N. 6</b>					
<b>PROSPETTO DI VERIFICA della CONSEGUIBILITA' dell'OBIETTIVO di RIDUZIONE della spesa per PERSONALE DIPENDENTE ex art. 1, comma 557 e segg. L. 296/2006 e s.m.i., come, da ultimi, ex art. 3 DL 90/2014 (L. 114/2014) e s.m.i. ed art. 16 DL 113/2016 (L. 160/2016)</b>					
<b>RENDICONTO 2020</b>					
<b>Verifica rispetto riduzione della spesa per personale dipendente in termini di "valore assoluto"</b> (art. 1, commi 557-557 quater, L. 296/2006 e s.m.i.) <sup>(1) (2)</sup>					
	(A) <sup>(1)</sup>				(B)
	2011 CONSUNTIVO	2012 CONSUNTIVO	2013 CONSUNTIVO	MEDIA TRIENNIO 2011-2013	2020 RENDICONTO
	(dato riparametrato ante increm. CCNL dvs, come da rendicontazione 2011)	(dato riparametrato ante increm. CCNL dvs, come da rendicontazione 2012)	(dato riparametrato ante increm. CCNL dvs, come da rendicontazione 2013)	(dato a consuntivo, riparametrato ante increm. CCNL dvs, come da rendicontazioni 2011-2013)	(dati a rendiconto riparametrati ante CCNL dvs, per omogeneità di raffronto)
<b>a) spese personale dipendente</b>					
Intervento 01 - ora macro 1 (retribuzioni, salario accessorio, lav.straordinario, incl. oo.rr.)	1.649.916,01	1.639.877,47	1.558.433,10	<b>1.616.075,53</b>	<b>1.552.585,68</b>
Intervento 07 - ora macro 2 (irap su retribuzioni, salario accessorio, lav.straordinario)	109.579,42	116.812,75	109.112,23	<b>111.834,80</b>	<b>99.727,91</b>
Intervento 01-07 - ora macro 1 - 2 (altre spese personale: incentivo ICI - progettazione - Istat - straord. elett. - dd rogito - str.PL Covid - Ind. ordine pubblico PL Covid)	-	36.016,69	30.286,13	<b>22.100,94</b>	<b>40.915,41</b>
Intervento 03 - ora macro 1 (mensa personale dipendente)	5.800,00	5.400,00	4.600,00	<b>5.266,67</b>	<b>3.926,37</b>
Intervento 03 - ora macro 3 (altre spese personale: missioni - formazione)	2.370,00	6.588,05	4.612,84	<b>4.523,63</b>	<b>2.205,10</b>
<b>totale a) spesa personale dipendente</b>	<b>1.767.665,43</b>	<b>1.804.694,96</b>	<b>1.707.044,30</b>	<b>1.759.801,56</b>	<b>1.699.360,47</b>
<b>b) altre spese c.557, L. 296/2006 e s.m.i</b>					
Intervento 03 - ora macro 3-2 (Incarichi assimilati e lavoro flessibile)	-	-	-	-	<b>2.844,00</b>
<b>totale b) altre spese</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.844,00</b>
<b>totale a) + b)</b>	<b>1.767.665,43</b>	<b>1.804.694,96</b>	<b>1.707.044,30</b>	<b>1.759.801,56</b>	<b>1.702.204,47</b>

<b>c) voci di spesa "a dedurre"</b> (art.1,c.198 e 204ter fin.2006-circ.9/06 RGS e s.m.i.)					
su Intervento 01/07 - ora macro 1/2 (personale appartenente alle CATEGORIE PROTETTE ex L. 68/1999)	7.953,19	28.490,70	28.490,70	21.644,86	24.199,10
su Intervento 01/07 - ora macro 1/2 (personale CONVENZIONATO-IN COMANDO - quota a carico di Ente terzo convenz.)	-	-	1.069,80	356,60	80.453,33
su Intervento 01/07 - ora macro 1/2 (oneri RINNOVI CONTRATTUALI e IVC)	212.145,15	213.386,07	206.311,73	210.614,32	230.584,19
su Intervento 01/07 - ora macro 1/2 (altre spese personale escluse: Incentivo ICI-PROG.-ISTAT-DD ROGITO- str. e ind.ord. nubb. Dl Covid)	2.370,00	36.016,69	30.286,13	22.890,94	40.915,41
su Intervento 3 - ora macro 3 (altre spese personale escluse: MISSIONI - FORMAZIONE)		6.588,05	4.612,84	3.733,63	2.205,10
<b>totale c) voci di spesa "a dedurre"</b>	<b>222.468,34</b>	<b>284.481,51</b>	<b>270.771,20</b>	<b>259.240,35</b>	<b>378.357,13</b>
<b>Totale spesa personale: aggregato netto ex art.1, c.557-557bis L. 296/2006 e s.m.i. (a+b-c)</b>	<b>1.545.197,09</b>	<b>1.520.213,45</b>	<b>1.436.273,10</b>	<b>1.500.561,21</b>	<b>1.323.847,34</b>
					<b>(col. B-A)</b>
<b>VARIAZIONE SPESA PERSONALE DIPENDENTE 2020 (rendiconto) su media triennio 2011-2013 (consuntivo) in termini di valore assoluto</b> (art.1, commi 557-557quater L. 296/2006 e s.m.i.)					<b>- 176.713,88</b>
<b>SPESA NUOVE ASSUNZIONI "In DEROGA al COMMA 557" ex art. 7 comma 1 DM 17.03.2020, come da Piano assunzionale 2020-2022 - valore a rendiconto</b>					<b>14.714,65</b>
<b>MARGINE EFFETTIVO SPESA PERSONALE DIPENDENTE 2020-2022 vs limite ex art.1, commi 557-557quater L. 296/2006, tenuto conto della spesa per nuove assunzioni in "deroga"</b>					<b>191.428,53</b>
(1) dal 2014 la verifica del rispetto del vincolo di riduzione della spesa per personale dipendente in termini di valore assoluto va effettuata con riferimento alla media della spesa del triennio antecedente (art.1, comma 557 QUATER, L. 296/2006, come introdotto dall'art.3, comma 5 BIS del DL 24.06.2014, N. 90, convertito in L. 114/2014)					
(2) L'art. 16, comma 1 del DL 113/2016 (convertito in L. 160/2016) ha abrogato la lett. a) del comma 557 della L. 296/2006 e s.m.i, sancendo così il venir meno dell'obbligo di riduzione della spesa per personale dipendente in termini di rapporto percentuale vs spesa corrente					

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

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

## RAPPORTI con ORGANISMI PARTECIPATI

### Premessa - partecipazioni detenute dall'Ente – situazione al 31.12.2020

Partecipazioni societarie:

n.ord	denominazione	Quota di partecipazione	Tipo di rapporto	note
1	GE.S.IDRA SpA	15,02%	Partecipata	In liquidazione giudiziale
2	SABB SpA	3,08%	Partecipata	procedura di recesso dalla qualità di socio in itinere
3	Servizi Comunali SpA	0,26%	Partecipata	
4	Uniacque SpA	0,92%	Partecipata	

L'Ente detiene altresì una partecipazione del 13,16% nell'**Azienda speciale consortile Solidalia**.

Si dà atto che nel mese di dicembre si è chiusa la procedura di liquidazione della società partecipata Cosidra SpA, con approvazione in data 23.12.2020 da parte dell'Assemblea soci del bilancio finale di liquidazione e del piano di riparto (DGC Ente n. 153/2020), e conseguente cancellazione della società dal REA CCIAA.

### 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 l'Ente con note prot. 8133-8138 del 03.05.2021, trasmesse a mezzo PEC alle partecipate, ha richiesto la nota informativa in ordine ai debiti-crediti reciproci al 31.12.2020, asseverata dall'organo di revisione societario, allegando a tal fine i dati della contabilità Ente.

Il Revisore prende atto che allo stato attuale, la situazione in ordine alla documentazione afferente la verifica di debiti e crediti al 31.12.2020 è la seguente:

n.ord	denominazione	Documentazione resa all'Ente
2	GE.S.IDRA SpA	Dichiarazione a firma del Liquidatore giudiziale, asseverata dall'Organo di Revisione
3	SABB SpA	Dichiarazione a firma dell'Amministratore Unico
4	Servizi Comunali SpA	Comunicazione provvisoria a cura servizi amministrativi societari, con riserva di presentazione dichiarazione asseverata ai sensi di legge ad intercorsa approvazione del bilancio societario 2020
5	Uniacque SpA	Comunicazione provvisoria a cura del Responsabile Area Amministrazione e Finanza, con riserva di presentazione dichiarazione asseverata ai sensi di legge ad intercorsa approvazione del bilancio societario 2020
6	Asp consortile Solidalia	Dichiarazione a firma dell'Amministratore Unico, asseverata dall'Organo di revisione

In proposito il Revisore:

- evidenza che, in pendenza delle asseverazioni dell'organo di revisione societario ex art. 11 D.Lgs 118/2011, ove allo stato attuale ancora non rese, i debiti e crediti reciproci sono stati già oggetto di puntuale verifica, sulla base della documentazione acquisita agli atti;
- evidenza contestualmente, pur in presenza della proroga dei termini di approvazione dei bilanci societari disposta dalla L. 21/2021 (di conversione del DL 183/2020), l'obbligo delle società



partecipate di procedere all'asseverazione dei debiti-crediti in trattazione, ove mancanti, entro l'approvazione del rendiconto dell'Ente.

### Esternalizzazione di servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto a esternalizzare** alcun servizio pubblico locale e non ha sostenuto alcuna spesa diretta od indiretta a favore dei propri enti e società partecipati al di fuori di quelle relative a contratti di servizio con le medesime in essere (Servizi Comunali SpA – Uniacque SpA).

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 66 del 18.12.2020 alla Revisione periodica delle partecipate, ex art. 20 del TUSP, approvando la Relazione sullo stato attuativo del Piano di Razionalizzazione 2019 ed il Piano di Razionalizzazione anno 2020.

Infine, l'Organo di revisione dà atto:

- che la DCC n. 66/2020 è stata regolarmente trasmessa alla Corte dei Conti (trasmissione telematica tramite piattaforma ConTe in data 04.02.2021);
- che i dati inerenti (*comunicazione delle partecipazioni detenute e dei propri rappresentanti in organi di governo di società ed enti -ex art. 17 D.L. n. 90/2014- e delle informazioni relative alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche -ex art. 20 D.Lgs. n. 175/2016*) sono stati regolarmente inviati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro in data 04.05.2021 (trasmissione telematica tramite Patrimonio PA – Applicativo PARTECIPAZIONI del Portale Tesoro).

## CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il conto economico dell'Ente al 31.12.2020 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

		CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2020	
A)	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Sub-totali	Importi Complessivi
	<b>Totale componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>8.383.040,61</b>	
B)	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
	<b>Totale componenti negativi della gestione (B)</b>	<b>8.078.678,95</b>	
	<b>DIFF. FRA COMPON.POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>304.361,66</b>
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<b>Totale (C)</b>	<b>- 192.886,03</b>	
D)	RETTIFICHE		
	<b>Totale (D)</b>	<b>392.869,29</b>	
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	Totale proventi straordinari (e 24)	548.594,13	
	Totale oneri straordinari (e 25)	9.179,50	
	<b>Totale (E)</b>	<b>539.414,63</b>	
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>1.043.759,55</b>
	<b>IMPOSTE</b>	<b>108.213,42</b>	
	<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>935.546,13</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un'utile pari ad euro 935.546,13.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 396.131,50, con un netto miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

Altrettanto di segno positivo il risultato della gestione operativa (margine costi-ricavi) pari ad € 304.361,66.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
843.384,60	999.940,49	1.141.648,26

## 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 l'aggiornamento alla data del 31.12.2020.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2020 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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.

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

Nello specifico, il valore delle immobilizzazioni finanziarie è calcolato sulla base del metodo del patrimonio netto, considerando gli ultimi bilanci approvati delle società.

#### 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 € 1.982.405,50 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, come di seguito:

+	3.506.732,05	Totale Residui attivi
-	65.788,44	Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali
+		Totale Accertamenti pluriennali partite finanziarie
+	10.828,35	Crediti stralciati dal conto del bilancio
<b>Tot.</b>	<b>3.451.771,96</b>	<b>Totale Residui attivi rettificati</b>
+	1.469.366,46	Crediti dello SP
+	1.982.405,50	Fondo svalutazione crediti
-	0,00	Credito IVA
+/-	0,00	IVA in sospensione/differita
<b>Tot.</b>	<b>3.451.771,96</b>	<b>Totale crediti al lordo del fondo svalutazione crediti e al netto del credito IVA</b>

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così composto:

	2020	2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>2.932.405,29</b>	<b>2.932.405,29</b>
<b>Riserve</b>	<b>15.312.412,98</b>	<b>16.610.544,80</b>
da risultato economico di esercizi precedenti	2.360.273,04	2.942.838,29
da capitale	- 957.043,09	243.054,91
da permessi di costruire	600.751,95	498.319,89
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.308.431,08	12.926.331,71
altre riserve indisponibili	0,00	0,00
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>935.546,13</b>	<b>-200.465,88</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>19.180.364,40</b>	<b>19.342.484,21</b>

In relazione alla dismissione della Società CO.S.IDR.A. SRL, il valore di liquidazione di € 1.200.098,00 è stato portato in diminuzione del Patrimonio Netto (nella voce Riserve da capitale).

### 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:

accantonamento indennità fine mandato sindaco	11.310,00
fondo contenzioso	76.900,00
fondo spese legali	5.521,11
altri (f.do rinnovi CCNL segr e personale)	59.300,00
altri (f.do acc.to su DRRR)	4.353,09
altri (f.do rimborso versamenti da PDC)	100.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>257.384,20</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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

+	2.511.285,62	<b>Totale Residui passivi</b> (Fonte: SDB, file: Conto del bilancio-Gestione delle spese, colonna: Totale residui passivi da riportare, riga: Totale generale delle spese)
<b>Tot.</b>	<b>2.511.285,62</b>	<b>Totale Residui passivi rettificati</b>
+	10.972.806,67	Debiti dello SP (Fonte: SDB, file: Stato patrimoniale – passivo; riga: Totale debiti)
-	8.342.609,05	Debiti da finanziamento
-	118.912,00	Debito IVA
<b>Tot.</b>	<b>2.511.285,62</b>	<b>Totale Debiti al netto del debito IVA</b>

### 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.

I ratei passivi sono movimentati dalla spesa relativa al personale, applicando il principio della competenza economica, mentre per quanto riguarda i contributi agli investimenti sono movimentati da ammortamenti attivi e da contributi che verranno utilizzati negli anni successivi.

I risconti passivi sono riferiti a canoni di locazione.

## RELAZIONE della GIUNTA al RENDICONTO

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

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

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

□□□□□

## 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.**

**Il Revisore dei Conti**

(Dr Matteo Bocca)

Atto firmato digitalmente ai sensi  
dell'art. 21, secondo comma,  
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82