

Comune di Portoscuso

Provincia di Sud Sardegna

**Relazione
dell'Organo di
Revisione**

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

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

DSSA STEFANA PILLONI

Indice

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	6
Saldo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	12
Conciliazione dei risultati finanziari	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	18
Quote Accantonate	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Quote Vincolate	19
Quote Destinate agli investimenti	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI	27
CONTO ECONOMICO	28
CONTO DEL PATRIMONIO	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	30

Allegato A

Comune di Portoscuso

Organo di Revisione

Verbale n. 10 del 22 giugno 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 Portoscuso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Portoscuso, li 22 giugno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DSSA STEFANA PILLONI

INTRODUZIONE

La Dott. ssa Stefana Piloni, Organo di Revisione del Comune di Portoscuso, ha Ricevuto la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati dalla giunta comunale n. 42 del 22/06/2021, 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) conto del patrimonio;

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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
 - ◆ Le relazioni ed i relativi controlli svolti nell'esercizio 2020 sono stati effettuati prevalentemente tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covi.19, risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 del 22 gennaio 2020 al n. 32 del 24 dicembre 2020;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Comune di Portoscuso registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4998;

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

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

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

- L'Ente nel corso del 2020 non ha applicato avanzo di amministrazione vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio Industriale Provinciale Carbonia Iglesias;
- partecipa all'Unione dei Comuni del Sulcis;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione. S'invita l'Ente a trasmettere alla Corte dei Conti sezione giurisdizionale, entro 60 gg dall'approvazione del Rendiconto 2020;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione è stata posta ai trasferimenti statali ricevuti dal Comune nell'anno 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui all'art. 106 DL N.34/2020 e art. 39 DL N.104/2020 – Fondo funzioni fondamentali, rispetto ai diversi "Fondi Covid 19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minori entrate e ristori specifici di spesa.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali e dagli altri specifici ristori di entrata e di spesa.

Il Rendiconto è in linea con la certificazione sull'utilizzo dei Fondi Covid trasmessa in data 27 maggio 2021.

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Saldo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	12.752.418,58
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	12.752.418,58

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			12.862.278,83
Riscossioni	1.125.913,91	9.560.016,75	10.685.930,66
Pagamenti	2.135.414,07	8.660.376,84	10.795.790,91
Fondo di cassa al 31 dicembre			12.752.418,58
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			12.752.418,58
di cui per cassa vincolata			0,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	12.752.418,58
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	-

La quota vincola del fondo cassa dell'Ente al 31/12/2020, è pari a €2.849.929,33 è determinata in modo extra contabile.

La quota vincola del fondo cassa al 31/12/2020 comunicato dal tesoriere è pari a €zero;
 Il saldo dei c/c postali al 31/12/2020 è pari € 124.653,98;
 Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.
 La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2018	2019	2020
Disponibilità	15.693.724,01	12.862.278,83	12.752.418,58
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	2.481.280,56	2.610.804,98	2.781.837,06
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	2.481.280,56	2.610.804,98	2.781.837,06
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	2.977.141,86	2.907.149,39	4.572.698,99
Decrementi per pagamenti vincolati	-	2.847.617,44	2.736.117,31	4.504.606,72
Fondi vincolati al 31.12	=	2.610.804,98	2.781.837,06	2.849.929,33
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.610.804,98	2.781.837,06	2.849.929,33

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:
Vedi Allegato "A" parte integrante della presente relazione.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 2.251.859,08 come risulta dai seguenti elementi:

	2018	2019	2020
Accertamenti di competenza (+)	14.919.832,21	11.012.273,73	12.006.071,76
Impegni di competenza (-)	15.118.638,90	10.610.177,54	11.015.471,97
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-198.806,69	402.096,19	990.599,79
quota FPV iscritta in entrata al 01/01/ (+)	2.588.496,93	4.326.534,22	5.067.023,92
impegni confluiti nel FPV al 31/12/ (-)	4.326.534,22	5.067.023,92	5.928.619,46
Avanzo Amministrazione	4.995.071,64	1.617.250,44	2.122.854,83
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza effettivo	3.058.227,66	1.278.856,93	2.251.859,08

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo positivo pari ad Euro 2.089.484,49, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.798.450,16 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.251.859,08
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	415.918,04
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	- 253.543,45
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.089.484,49
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.089.484,49
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	291.034,33
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.798.450,16

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

Entrate	Prev/definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi /accertamenti in c/competenza (B/A)*100	Incassi in c/residui
Titolo 1	3.841.250,51	4.274.270,56	2.813.308,01	65,82	396.560,84
Titolo 2	5.425.999,79	4.675.488,00	4.538.262,82	97,07	4.140,00
Titolo 3	1.155.600,00	836.419,59	618.000,62	73,89	233.166,29
Titolo 4	4.053.900,57	1.129.004,05	502.065,74	44,47	480.363,26

L'Organo di Revisione, per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali, evidenzia che le attività legate alla riscossione coattiva, a causa della situazione emergenziale tutte le annualità accertabili nel 2020 godono del periodo di sospensione e prescrizione.

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	(+)	662.843,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.786.178,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.982.813,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.239.522,82
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	117.350,34
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.109.334,33
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	339.435,66
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi <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	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.448.769,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	415.918,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	253.543,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.286.395,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	291.034,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.995.361,07
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.783.419,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.404.180,79
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.129.004,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.824.418,28
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.689.096,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	-	196.910,91
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	196.910,91
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	196.910,91
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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.251.859,08
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		415.918,04
Risorse vincolate nel bilancio	-	253.543,45
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.089.484,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		291.034,33
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.798.450,16
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.448.769,99
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	339.435,66
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	415.918,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	291.034,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	253.543,45
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.655.925,41

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 09 del 18 maggio 2021).

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 5.928.619,46;

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 5.928.619,46 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I					0,00				0,00
TITOLO II					0,00				0,00
TITOLO III					0,00				0,00
TOTALE	5.067.023,92	1.885.062,58		0,00	3.181.961,34	2.746.658,12	0,00	0,00	5.928.619,46

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 662.843,13	€ 1.239.522,82
FPV di parte capitale	€ 4.404.180,79	€ 4.689.096,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 5.067.023,92	€ 5.928.619,46

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021.

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	621.648,10	662.843,13	1.239.552,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	24.820,29	46.014,11	60.209,24
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	24.738,36	616.829,02	1.179.343,58
- 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***	572.089,45		
- 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			

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.704.886,12	4.404.180,79	4.689.096,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.153.849,35	115.987,40	1.331.125,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	551.036,77	3.102.464,01	3.181.961,34
- di cui FP alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in conto competenza		1.185.729,38	176.009,88

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 65.629,47
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 241.178,85
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro ** non vincolato	€ 932.714,53
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 1.239.522,85

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

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del Bilancio – gestione spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del FPV – all b) al Rendiconto.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta **un avanzo** di Euro 15.319.874,43 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			12.862.278,83
RISCOSSIONI	1.125.913,91	9.560.016,75	10.685.930,66
PAGAMENTI	2.135.414,07	8.660.376,84	10.795.790,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			12.752.418,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			12.752.418,58
RESIDUI ATTIVI			11.073.924,11
RESIDUI PASSIVI			2.577.848,80
<i>Differenza</i>			8.496.075,31
<i>FPV per spese correnti</i>			1.239.522,82
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			4.689.096,64
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020			15.319.874,43

Conciliazione dei risultati finanziari.

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2020
Totale accertamenti di competenza (+)		12.006.071,76
Totale impegni di competenza (-)		11.015.471,97
SALDO GESTIONE COMPETENZA		990.599,79
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		192.660,61
Minori residui passivi riaccertati (+)		171.674,24
Economie su FPV da riaccertamento straordinario (+)		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-20.986,37
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		990.599,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		-20.986,37
FPV ENTRATA AL 01/01/19		5.067.023,92
FPV SPESA		5.928.619,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.122.854,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		13.089.001,72
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		15.319.874,43

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

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	15.677.142,13	15.211.856,55	15.319.874,43
di cui:			
a) parte accantonata	876.878,02	1.850.068,07	2.557.020,44
b) Parte vincolata	327.191,15	884.959,58	1.067.682,49
c) Parte destinata : Investimenti	7.120.419,05	5.984.849,06	4.360.122,99
e) Parte disponibile (+/-) *	7.352.653,91	6.491.979,84	7.335.048,51

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento, come dimostrato nei nuovi prospetti allegati al rendiconto A1), A2), A3).

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Risultato di amministrazione (a)	15.319.874,43 €
Parte accantonata (b) A1)	2.557.020,44 €
Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	2.551.873,81 €
Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti: Rinnovi contrattuali	
Altri accantonamenti: Indennità Fine mandato Sindaco	5.146,63 €
Altri accantonamenti	
Parte vincolata (c) A2)	1.067.682,49 €
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	816.445,24 €
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili -Proventi permessi a costruire destinati al culto	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili -Proventi permessi a costruire destinati a barriere architettoniche	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili -Proventi permessi a costruire	
Vincoli derivanti da trasferimenti	- €
Vincoli derivanti da contrazione mutui	251.237,25 €
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	
Altri vincoli	- €
Parte destinata agli investimenti (d) A3)	4.360.122,99 €
Parte Disponibile (e=a-b-c-d)	7.335.048,51 €

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

UTILIZZO PARTE DISPONIBILE	utilizzata per spese correnti	utilizzata per spese c/capitale	Totale
Copertura debiti fuori bilancio			-
Salvaguardia equilibri di bilancio			-
Finanziamento spese di investimento		0,00	-
Finanziamento spese correnti non permanenti	33.000,00		33.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti			-
Altre modalità di utilizzo			-
Totale parte disponibile utilizzata	33.000,00	-	33.000,00

UTILIZZO PARTE ACCANTONATA	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale
Utilizzo parte accantonata per Spese correnti				0,00
Utilizzo parte accantonata per Spese capitale				0,00
Totale delle parti accantonate utilizzate	-	-	-	-

UTILIZZO PARTE VINCOLATA	Parte vincolata ex Legge	Parte vincolata trasferimenti	Parte vincolata mutuo	Parte vincolata Ente	Totale
Utilizzo parte vincolata per Spesa corrente	306.435,66				
Utilizzo parte vincolata per Spesa capitale					
Totale delle parti vincolate utilizzate	306.435,66	-	-	-	0,00

UTILIZZO PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
Totale della parte destinata agli investimenti utilizzata	1.783.419,17

Risultato di Amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato amministrativo
Totale delle parti utilizzate	33.000,00	-	306.435,66	1.783.419,17	2.122.854,83
Totale delle parti non utilizzate	6.458.979,84	1.850.068,07	578.523,92	4.201.429,89	13.089.001,72
Totale complessivo del risultato di amministrazione	6.491.979,84	1.850.068,07	884.959,58	5.984.849,06	15.211.856,55

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità è adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

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 delibera di Giunta Comunale n.26 del 19/05/2021.

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale redatto dallo scrivente Organo di Revisione in data del 18 maggio 2021, n.09;

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

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2020	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	9.946.443,62	1.125.913,91	8.627.869,10	- 192.660,61
Residui passivi	2.529.841,98	2.135.414,07	222.753,67	- 171.674,24

I minori residui attivi ammontano ad €192.660,61 mentre i maggiori residui attivi sono pari ad €zero.

I minori residui passivi euro 171.674,24.

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	58.494,55	154.780,47
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	134.166,06	11.861,53
Gestione servizi c/terzi		5.032,24
MINORI RESIDUI	192.660,61	171.674,24

L'Organo di Revisione ha verificato:

- che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.
- che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- ha verificato che l'eliminazione dei residui attivi non ha comportato la riduzione del FCDE.

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	598.292,16	146.362,81	169.011,60	150.993,08	427.821,19	1.460.962,55	2.953.443,39
Titolo 2	6.638,47	10.849,29	7.937,40	2.066,59	145.278,69	137.225,18	309.995,62
Titolo 3	1.222,95	25.849,72	24.094,68	8.932,48		218.418,97	278.518,80
Titolo 4	32.549,73	1.737.610,76	1.409.178,18	2.958.151,27	315.486,86	626.938,31	7.079.915,11
Titolo 5							0,00
Titolo 6	132.621,93	140.395,45	142.125,42				415.142,80
Titolo 7							0,00
Titolo 9	31.247,33		753,72	2.397,34		2.510,00	36.908,39
Totale	802.572,57	2.061.068,03	1.753.101,00	3.122.540,76	888.586,74	2.446.055,01	11.073.924,11

Si evidenzia che i residui attivi della competenza indicati nel verbale di riaccertamento, redatto dallo scrivente Organo di Revisione in data 18 maggio 2021 atto n.09, alla pag.9/10, sono pari ad euro 2.438.714,29, mentre nel presente atto, sono pari a €2.446.055,01 ciò è dovuto ad un maggior accertamento mantenuto nei residui attivi nel tit. 2 per un importo €7.340,00 somme non correttamente contabilizzate al momento del riaccertamento ordinario.

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	7.521,94		78.601,50	28.011,04	30.012,79	1.131.277,02	1.275.424,29
Titolo 2	6.919,01	90,00	13.416,15		2.289,20	1.213.849,76	1.236.564,12
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	46.294,71	1.910,00	360,00	3.672,38	3.654,95	9.968,35	65.860,39
Totale	60.735,66	2.000,00	92.377,65	31.683,42	35.956,94	2.355.095,13	2.577.848,80

Si evidenzia che i residui passivi della competenza indicati nel verbale di riaccertamento redatto dallo scrivente Organo di Revisione in data 18 maggio 2021, alla pag 9/10, sono pari ad euro 2.350.810,79 mentre nel presente atto, sono pari a €2.355.095,13 ciò è dovuto ad un maggior impegno mantenuto nei residui passivi nel tit. 2 per un importo €4.284,34 somme non correttamente contabilizzate al momento del riaccertamento ordinario.

L'Organo di revisione rileva la seguente situazione:

-L'andamento della riscossione in conto residui evidenzia percentuali di riscossione piuttosto ridotte;

- i residui attivi del tit. 1 e tit 3, sono rappresentati per circa 83% dalla Tari, sanzioni codice della strada e recupero evasione IMU.

Ciò comporta, in applicazione del principio contabile 4/2 D.Lgs 118/2011, la costituzione di un accantonamento (F.C.D.E.) sul risultato di amministrazione dell'ente abbastanza significativo.

La situazione determina sottrazione di risorse finanziarie nella disponibilità dell'amministrazione.

S'invita l'Ente affinché ponga in essere apposite misure al fine di migliorare la capacità di riscossione in conto residui, oltre ad una attenta verifica dei crediti, onde evitare eventuali prescrizioni.

Inoltre, invita i Responsabili dei Servizi, ciascuno per quanto di propria competenza, a voler predisporre una relazione riportante, per ciascun residuo attivo conservato con anzianità superiore ai 3 anni, gli elementi giuridici atti a giustificare il mantenimento degli stessi in conto residui, entro il 31 luglio c.a. in sede di equilibri di bilancio.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Quote Accantonate

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'ente ha utilizzato la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel Rendiconto 2020 ammonta a complessive euro 2.551.873,81.

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

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

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo contenzioso

L'Ente ha ritenuto di non dover accantonare alcuna somma a fronte dei contenziosi in essere.

L'Organo di Revisione, invita l'Ente a fornire una relazione sullo stato del contenzioso in sede giurisdizionale, in cui è parte in causa il Comune di Portoscuso, al fine di poter valutare un adeguato accantonamento, entro il 31 luglio c.a. in sede di equilibri di bilancio.

Fondo perdite aziende e società partecipate.

Non sono state accantonate somme per perdite di società partecipate in quanto non risultano perdite dal bilancio d'esercizio delle società partecipate dal Comune ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme accantonate nell'avanzo dell'esercizio precedente	3.710,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.436,27
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.146,63

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

Quote Vincolate

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 in data 27 maggio 2021

L'ente ha **provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **non ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020/2019. L'Ente non ha rettificato gli accertamenti di natura straordinaria in quanto trovano riscontro nei dati comunicati dal Ministero.

Il Revisore dei Conti ha verificato che nell'avanzo vincolato non sussistono accantonamenti relativi a risorse non utilizzate nel corso del 2020 c.d. "Fondone", fatta eccezione per le risorse previste per la riduzione TARI e altri tributi, in quanto, accantonati con vincoli di legge.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Quote Destinate agli investimenti

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3 corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.251.859,08.
- W2 (equilibrio di bilancio): €2.089.484,49.
- W3 (equilibrio complessivo): €1.798.450,16.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

L'Organo di Revisione con riferimento all'analisi di particolari entrate espone le seguenti situazioni:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	residui al 01/01/2020	FCDE accanton comp +resid 2020
Recupero evasione ICI/IMU	451.034,33	46.242,41	10,25%	404.791,92	303.644,53	606.138,22
Recupero evasione TARSU/TIATASI	0,00	0,00	#DIV/0!	-		
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!			0,00
ruoli codice strada			#DIV/0!			0,00
Totale	451.034,33	46.242,41	1310,78%	404.791,92	303.644,53	606.138,22

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a €1.115.121,92.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	10.588,37	
Residui riscossi nel 2020	10.588,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

TASI

L'Ente ha deliberato con aliquota zero.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a Euro 1.008.475,66.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.537.416,03	
Residui riscossi nel 2020	351.359,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	1.186.057,03	77,15%
Residui della competenza	1.005.823,77	
Residui totali	2.191.880,80	
FCDE al 31/12/2020	1.875.373,21	86%

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	76.375,37	80.815,13	117.110,63
Riscossione	75.460,00	68.947,03	105.743,85

Negli esercizi 2018, 2019 e 2020, non è stato destinato alcun importo al finanziamento della spesa corrente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	11.868,10	
Residui riscossi nel 2020	10.948,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	920,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	11.366,81	
Residui totali	11.366,81	
FCDE al 31/12/2020	0	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	20.440,28	20.620,85	20.354,10
riscossione (competenza)	8.353,28	8.930,00	2.428,96
%riscossione	40,87	43,31	11,93

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	20.440,28	20.620,85	20.354,10
fondo svalutazione crediti corrispondente		-	-
entrata netta	20.440,28	20.620,85	20.354,10
destinazione a spesa corrente vincolata	10.220,14	10.310,43	10.177,05
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-		
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	69.875,67	
Residui riscossi nel 2020	15.575,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	54.299,90	77,71%
Residui della competenza	17.925,14	
Residui totali	72.225,04	
FCDE al 31/12/2020	60.819,87	84,2%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a di Euro 6.882,06.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	2.281,67	
Residui riscossi nel 2020	2.281,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.817,28	
Residui totali	2.817,28	
FCDE al 31/12/2020	688,5	24%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.401.029,91	1.374.897,69	-26.132,22
102	imposte e tasse a carico ente	95.164,05	87.274,58	-7.889,47
103	acquisto beni e servizi	3.807.041,35	3.278.661,51	-528.379,84
104	trasferimenti correnti	1.435.192,88	1.743.830,40	308.637,52
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	62.710,96	56.030,74	-6.680,22
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive entrate	94.223,67	92.149,67	
110	altre spese correnti	329.644,53	349.969,20	20.324,67
TOTALE		7.225.007,35	6.982.813,79	-242.193,56

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- 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 106.408,77;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.666.613,11;
- l'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.
- L'Organo di Revisione, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	1.745.910,28	1.374.897,69
Spese macroaggregato 103	8.830,21	34.099,42
Irap macroaggregato 102	89.294,34	86.532,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
trasferimento per convenzione del segretario comunale	19.534,90	
Altre spese: da specificare:elezioni amministrative		
Totale spese di personale (A)	1.863.569,73	1.495.529,60
(-) Componenti escluse (B)	196.956,62	209.224,44
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.666.613,11	1.286.305,16
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione:

- **ha** certificato la costituzione del fondo per l'anno 2020 con parere n.22 del 26/10/2020;
- **ha** rilasciato il parere sull'accordo di contratto integrativo per il triennio 2019-2020-2021 in data 24 dicembre 2020 atto n.31.

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

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2018	2019	2020
Controllo limite art. 204/TUEL	0,75%	0,69%	0,63%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.493.816,77	1.307.074,05	1.113.402,93
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-186.742,72	-193.671,12	-117.350,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.307.074,05	1.113.402,93	996.052,59

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	69.639,36	62.710,96	56.030,74
Quota capitale	186.742,72	193.671,12	117.350,34
Totale fine anno	256.382,08	256.382,08	173.381,08

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

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.

L'Ente, non ha stipulato contratti in strumenti finanziari derivati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente, non ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'Ente, non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 79.698,64, di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	21.956,25	60.210,26	20.183,65
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	2.688.305,08	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	162.867,58	50.564,38	59.514,99
Totale	2.873.128,91	110.774,64	79.698,64

I debiti fuori bilancio sono stati finanziati in toto con utilizzo di risorse proprie dell'Ente.

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati e da riconoscere debiti fuori bilancio per un importo complessivo di euro 10.119,92, le cui somme già presenti nel bilancio della competenza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, deve essere asseverata dall'Organo di Revisione, e deve essere allegata al rendiconto.

L'Organo di Revisione da atto che l'Ente allo stato attuale ha in corso la verifica dei crediti e debiti con la società partecipata Abbanoa spa verso la quale sono presenti reciproche partite pendenti. Ad oggi la situazione è ancora in fase di definizione come da nota redatta dal Dirigente Area tecnica in data 21 giugno 2021.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art.20, D.Lgs. n.175/2016 e D.Lgs. n.100/2017)

L'Ente ha provveduto con delibera consiglio n.53 del 28/12/2020 all'analisi dell'assetto

complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, detenute al 31 dicembre 2019. L'Organo di Revisione ha espresso parere positivo in data 21/12/2020, con atto n.29. L'Ente non detiene partecipazioni che richiedano un intervento di razionalizzazione

Bilancio consolidato esercizio 2019.

L'Ente, con delibera del consiglio n.47 del 14/12/2020 ha approvato il Bilancio Consolidato 2019, con le società ricomprese nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.), ai sensi dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n.118/2011.

L'Organo di Revisione, in data 16 novembre 2020, verbale n.24, ha espresso parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consolidato 2019 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Portoscuso.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

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 **ha** pubblicato sul sito amministrazione trasparente il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'Ente non ha superato i tempi di pagamento.

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad adottare le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002;

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 4,65 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 1.034.472,63;

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 1 giorno.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 1.034.472,63.

CONTO ECONOMICO

Il Comune di Portoscuso, dalla data del 01/01/2020 ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti. Tuttavia non si è avvalso della facoltà prevista dagli artt.227 c.3 e 232, comma 2 del TUEL D.Lgs. n. 267/00. Pertanto ha redatto il conto economico e patrimoniale dell'ente.

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

CONTO ECONOMICO			
		2020	2019
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.248.847,00	10.082.082,48
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.994.193,72	8.152.819,12
Risultato della gestione		3.254.653,28	1.929.263,36
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-55.890,22	-62.538,72
	<i>proventi finanziari</i>	140,52	172,24
	<i>oneri finanziari</i>	56030,74	62.710,96
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	541,71	
	<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa		3.199.304,77	1.866.724,64
E	<i>proventi straordinari</i>	159.812,71	191.245,04
E	<i>oneri straordinari</i>	542.629,81	649.356,82
Proventi ed oneri Straordinari		-382.817,10	-458.111,78
Risultato prima delle imposte		2.816.487,67	1.408.612,86
	IRAP	87.274,58	95.164,05
Risultato d'esercizio		2.729.213,09	1.313.448,81

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 L'Organo di Revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.269.080,68	1.415.331,31	1.470.954,45

CONTO DEL PATRIMONIO

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2020	Variazioni	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	6.372,98	26.354,51	32.727,49
Immobilizzazioni materiali	63.372.319,00	1.007.846,71	64.380.165,71
Immobilizzazioni finanziarie	64.428,11	541,71	64.969,82
Totale immobilizzazioni	63.443.120,09	1.034.742,93	64.477.863,02
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	9.946.443,62	1.127.480,49	11.073.924,11
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	12.862.278,83	-109.860,25	12.752.418,58
Totale attivo circolante	22.808.722,45	1.017.620,24	23.826.342,69
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
			0,00
Totale dell'attivo	86.251.842,54	2.052.363,17	88.304.205,71
Passivo			
Patrimonio netto	29.677.951,12	2.811.144,86	32.489.095,98
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	56.573.891,42	-758.781,69	55.815.109,73
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	86.251.842,54	2.052.363,17	88.304.205,71
Conti d'ordine	6.934.022,77	3.424.903,48	10.358.926,25

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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 parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 del Comune di Portoscuso.

L'ORGANO DI REVISIONE

DSSA STEFANA PILLONI

Allegato A Equilibri di Cassa

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti ai 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		12.862.278,83			12.862.278,83
Entrate Titolo 1.00	+	5.885.973,24	2.813.308,01	396.560,84	3.209.868,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	5.685.381,71	4.538.262,82	4.140,00	4.542.402,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.306.152,14	618.000,62	233.166,29	851.166,91
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
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	12.877.507,09	7.969.571,45	633.867,13	8.603.438,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	13.483.759,50	5.851.536,77	1.104.498,47	6.956.035,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	146.364,16	117.350,34	0,00	117.350,34
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 rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	13.630.123,66	5.968.887,11	1.104.498,47	7.073.385,58
Differenza D (D=B-C)	=	-752.616,57	2.000.684,34	-470.631,34	1.530.053,00
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-752.616,57	2.000.684,34	-470.631,34	1.530.053,00
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.852.752,79	502.065,74	480.363,26	982.429,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	7.773,52	7.773,52
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	5.852.752,79	502.065,74	488.136,78	990.202,52
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	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	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	5.852.752,79	502.065,74	488.136,78	990.202,52
Spese Titolo 2.00	+	16.659.410,32	1.610.568,52	1.015.925,94	2.626.494,46
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	16.659.410,32	1.610.568,52	1.015.925,94	2.626.494,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	16.659.410,32	1.610.568,52	1.015.925,94	2.626.494,46
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-10.806.657,53	-1.108.502,78	-527.789,16	-1.636.291,94
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
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
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	+	2.151.155,79	1.088.379,56	3.910,00	1.092.289,56
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.069.860,22	1.080.921,21	14.989,66	1.095.910,87
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.384.300,30	899.639,91	-1.009.500,16	12.752.418,58