

COMUNE DI VERBANIA

PROVINCIA DI VERBANO-CUSIO-OSSOLA

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

OSCAR ROSSO

ROBERT BRAGA

ALESSANDRO DE FAVERI

COMUNE DI VERBANIA

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 68 DEL 22 APRILE 2021 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

APPROVA

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

COMUNE DI VERBANIA, 22 Aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

OSCAR ROSSO

ROBERT BRAGA

ALESSANDRO DE FAVERI

INDICE

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	8
Gestione finanziaria.....	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	50
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.....	52
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	54
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	55
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	56
Concessione di garanzie.....	58
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	60
Contratti di leasing.....	60
Strumenti di finanza derivata.....	60
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	61
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	62
Entrate.....	62
IMU.....	63
TARSU -TIA - TARI.....	63
Contributi per permessi di costruire.....	63
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	64
Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali.....	65
Spese correnti.....	66
Spese per il personale.....	66
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	68
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	69
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....	69
Esterneizzazione dei servizi.....	69
Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....	69
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....	69
Società che hanno conseguito perdite di esercizio.....	69
Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....	70
CONTO ECONOMICO.....	71
STATO PATRIMONIALE.....	75
Attivo.....	76
Passivo.....	77
Patrimonio netto.....	77

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO.....80
CONCLUSIONI.....81



INTRODUZIONE

I sottoscritti OSCAR ROSSO, ROBERT BRAGA, ALESSANDRO DE FAVERI, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 07/06/2018;

- ricevuta in data 09/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera di Giunta Comunale n. 95 del 09/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - Conto del bilancio
 - Conto economico
 - 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 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 consiglio comunale n°166 del 21/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di Bilancio Totali	33
di cui Variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	17

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

RIPORTANO

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

5

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il COMUNE DI VERBANIA registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30382 abitanti.

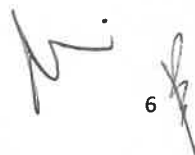
L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019 l'Ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/20020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni: Conser VCO SpA, Consorzio Rifiuti del VCO, Consorzio dei Servizi Sociali del Verbano, Consorzio case vacanze dei comuni novaresi, CSI Piemonte, Consorzio TOPIX;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficiario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;



6

- 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;
- 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;
- 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 non si è verificata la necessità del recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 183.850,00 di cui Euro 61.500,00 di parte corrente ed Euro 122.350,00 in conto capitale con delibera di CC n. 58 del 30/11/2020 - Riconoscimento DFB per evento atmosferico del 2-3 Ottobre 2020. Il debito è stato finanziato con applicazione di avanzo di amministrazione accantonato e la delibera è stata regolarmente inviata alla Sezione Regionale della Corte dei Conti del Piemonte ai sensi dell'art. 23 della legge 289/2002, comma 5. Sulla delibera il Collegio ha reso parere favorevole con Verbale n. 50 del 26/10/2020.
- 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.

Si riporta in ogni caso la tabella con il grado di copertura dei servizi a domanda individuale nell'anno 2020:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Proventi 2020	Costi 2020	Percentuale di Copertura	Differenza
ASILI NIDO	110.600,00	1.020.446,45	10,840%	-909.846,45
CENTRI ESTIVI	39.012,45	178.498,87	21,860%	-139.486,42
IMPIANTI SPORTIVI	69.406,06	126.371,03	54,920%	-56.964,97
MENSE	47.000,00	146.100,00	32,170%	-99.100,00
MENSE SCOLASTICHE	384.887,10	771.157,85	49,910%	-386.270,75
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	820.000,00	170.733,30	100,000%	649.266,70
SERVIZIO DI PRE-POST SCUOLA	9.095,50	0,00	0,000%	9.095,50
TRASPORTO DISABILI	3.051,67	14.448,11	21,120%	-11.396,44
UNIVERSITA' 3 ETA'	6.171,47	25.970,31	23,760%	-19.798,84
USO DI LOCALI ADIBITI STABILMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI: AUDITORIUM, PALAZZI DEI CONGRESSI E SIMILI	9.973,68	64.159,11	15,550%	-54.185,43

[Handwritten signature]
7

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 per un importo di Euro 60.000,00.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.


8

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 nella al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	11.004.179,41
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	11.004.179,41

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31/12	10.146.460,78	8.227.339,33	11.004.179,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.332.092,33	3.002.517,14	2.676.752,68

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


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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	3.893.859,78	3.332.092,33	3.002.517,14
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	3.893.859,78	3.332.092,33	3.002.517,14
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	2.238.843,70	3.525.496,75	1.340.486,77
Decrementi per pagamenti vincolati	-	2.800.611,15	3.855.071,94	1.666.251,23
Fondi vincolati al 31/12	=	3.332.092,33	3.002.517,14	2.676.752,68
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	3.332.092,33	3.002.517,14	2.676.752,68

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		8.227.339,33			
Entrate Titolo 1.00	+	26.496.434,96	15.950.309,43	2.433.159,20	18.383.468,63
Entrate Titolo 2.00	+	7.251.126,38	6.214.845,14	182.297,01	6.397.142,15
Entrate Titolo 3.00	+	10.939.549,29	6.088.459,51	995.193,93	7.083.653,44
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

 9

Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	44.687.110,63	28.253.614,08	3.610.650,14	31.864.264,22
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	39.374.603,46	22.445.974,67	3.677.332,37	26.123.307,04
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 +	+	1.619.024,37	1.600.972,38	0,00	1.600.972,38
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	40.993.627,83	24.046.947,05	3.677.332,37	27.724.279,42
Differenza D(D=B-C)	=	3.693.482,80	4.206.667,03	-66.682,23	4.139.984,80
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	3.693.482,80	4.206.667,03	-66.682,23	4.139.984,80
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	29.032.319,14	3.270.797,45	3.438.250,84	6.709.048,29
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	2.895.075,91	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	316.949,24	250.000,00	0,00	250.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	32.244.344,29	3.520.797,45	3.438.250,84	6.959.048,29
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	2.895.075,91	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)	=	2.895.075,91	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)	=	2.895.075,91	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	29.349.268,38	3.520.797,45	3.438.250,84	6.959.048,29
Spese Titolo 2.00	+	36.361.689,92	5.482.380,97	2.610.367,79	8.092.748,76
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	36.361.689,92	5.482.380,97	2.610.367,79	8.092.748,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	36.361.689,92	5.482.380,97	2.610.367,79	8.092.748,76
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P)	=	-7.012.421,54	-1.961.583,52	827.883,05	-1.133.700,47

[Handwritten signature] 10 *[Handwritten signature]*

P-E-G)					
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	250.000,00	250.000,00	0,00	250.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	250.000,00	250.000,00	0,00	250.000,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	6.108.200,23	4.252.678,43	230,55	4.252.908,98
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	7.197.011,77	3.710.862,80	521.490,43	4.232.353,23
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	6.464.664,96	2.536.899,14	239.940,94	11.004.179,41


** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente nel corso dell'esercizio 2020 non ha dovuto ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa



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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.017.634,67.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.171.609,24 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.003.378,31 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2020
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.017.634,67
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	56.673,32
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	789.352,11
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.171.609,24

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	2020
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.171.609,24
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.168.230,93
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.003.378,31

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Saldo gestione di competenza*	-680.718,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	18.807.788,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	15.825.107,00
SALDO FPV	2.982.681,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	11.112,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	818.711,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	897.208,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	89.609,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-680.718,80
SALDO FPV	2.982.681,03

SALDO GESTIONE RESIDUI	89.609,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.715.672,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.029.500,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	8.136.744,53
* 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:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva (competenza)</i>	<i>Accertamenti c/competenza (A)</i>	<i>Incassi c/competenza (B)</i>	<i>% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)</i>
Titolo I	19.723.114,98	19.785.011,65	15.950.309,43	80,62
Titolo II	6.587.222,64	6.525.713,89	6.214.845,14	95,24
Titolo III	8.823.407,97	7.975.763,57	6.088.459,51	76,34
Titolo IV	14.460.840,96	3.825.441,96	3.270.797,45	85,50
Titolo V	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00

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

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

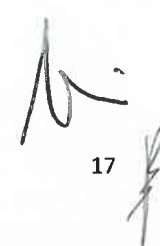
La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	212.656,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	34.286.489,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	28.964.284,45

D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	715.966,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.600.972,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		3.217.922,92
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	366.372,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	18.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>18.000,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	128.246,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		3.474.048,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	56.673,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	601171,61
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.816.203,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.168.230,93
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.647.972,93
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	1.349.299,84
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	18.595.131,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.325.441,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	18.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	250.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	128.246,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.477.393,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	15.109.140,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		543.585,88
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	188.180,50
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		355.405,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		355.405,38
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	250.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	250.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.017.634,67
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	56.673,32

- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	789.352,11
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.171.609,24
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	1.168.230,93
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.003.378,31
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	3.474.048,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	366.372,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	56.673,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	1.168.230,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	567.991,17
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.314.780,77


17

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020		Risorse accantonate applicare al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)		Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020		Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)		Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)				
	Fondo anticipazioni di liquidità:									
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Fondo perdite società partecipate:									
24840/0	FONDO COPERTURA PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	25.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	30.000,00	
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	25.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	30.000,00	
	Fondo contenzioso:									
24820/0	FONDO DI RISERVA ASSICURAZIONI RIMBORSO FRANCHIGIE	95.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	125.000,00	
24830/1	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI - AA	41.550,00	-35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.550,00	
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	136.550,00	-35.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	131.550,00	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:									
24750/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	3.515.274,34	0,00	0,00	0,00	0,00	1.168.230,93	0,00	4.683.505,27	
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	3.515.274,34	0,00	0,00	0,00	0,00	1.168.230,93	0,00	4.683.505,27	
	Altri accantonamenti:									
24580/202	RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI E DIRIGENTI - AA	70.000,00	-39.254,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.745,89	
24720/0	FONDO RISCHI	455.171,82	-222.350,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	252.821,82	
24850/0	FONDO TEM SINDACO	4.593,42	0,00	1.673,32	0,00	1.673,32	0,00	0,00	6.266,74	
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	529.765,24	-261.604,11	21.673,32	0,00	21.673,32	0,00	0,00	289.834,45	
	TOTALE:	4.206.589,58	-296.604,11	56.673,32	1.168.230,93	56.673,32	1.168.230,93	0,00	5.134.889,72	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministr. al 01/01/2020	Risorse vinc. applicate al bilancio dell'eser. 2020	Entrate vinc. accertate nell'eser. 2020	Impegni eser. 2020 finanziati da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	F.P.V al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	Cancellazione di residui attivi vinc. o eliminazione del vinc. su quote del risultato di amministr. (-) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vinc. (-) (gestione dei residui)	Cancellazione dell'eser. 2020 di impegni finanziati fa F.P.V dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2019 non reimpegnati nell'eser. 2020	Risorse vinc. nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vinc. al 31/12/2020
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i) = (a)+(c)+(d)-(e)-(f)+(g)				
	Vincoli derivanti dalla legge:											
1/1	Avanzo di Amministrazione vincolato		avanzo vincolato per legge	119.514,62	0,00	0,00	0,00	0,00	19.466,54	0,00	0,00	100.048,08
850/300	FONDO ALIMENTARE EMERGENZA COVID-19 / CS	10880/1	BUONI SPESA GENERI ALIMENTARI EMERGENZA COVID-19 / CS	0,00	0,00	320.000,00	281.952,00	38.048,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/300	FONDO ALIMENTARE EMERGENZA COVID-19 / CS	10880/2	ACQUISTO MEDICINALI EMERGENZA COVID-19 / CS	0,00	0,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/300	FONDO ALIMENTARE EMERGENZA COVID-19 / CS	10880/3	TRASFERIMENTI A ENTI TERZO SETTORE EMERGENZA COVID-19 / CS	0,00	0,00	17.786,28	8.893,14	8.893,14	0,00	0,00	0,00	0,00
850/301	FONDO EMERGENZA COVID-19 / CS	8100/113	FONDO VERBANIA SOLIDALE A FAVORE DELLE IMPRESE / TRASF. /CS	0,00	0,00	158.063,88	158.063,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

850/400	FONDO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE DL 18/20 ART. 114 / CS	4400/1	SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE UFFICI ED AMBIENTI DI LAVORO - CS	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/400	FONDO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE DL 18/20 ART. 114 / CS	4400/2	SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE AUTOMEZZI - CS	0,00	0,00	1.000,00	999,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40	0,40	0,00	0,00	0,00
850/400	FONDO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE DL 18/20 ART. 114 / CS	4400/3	ACQUISTO DI PRODOTTI PER SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE - CS	0,00	0,00	11.000,00	10.765,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234,50	234,50	0,00	0,00	0,00
850/400	FONDO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE DL 18/20 ART. 114 / CS	4400/4	ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE INDIVIDUALE DPI PERSONALE ADDETTO ALLA SANIFICAZIONE - CS	0,00	0,00	17.675,19	14.258,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.416,21	3.416,21	0,00	0,00	0,00
850/500	FONDO STRORDINARI E DPI POLIZIA MUNICIPALE DL 18/20 ART. 115 / CS	4010/49	IRAP STRORDINARI PM EMERGENZA COVID 19 - CS	0,00	0,00	460,96	460,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/500	FONDO STRORDINARI E DPI POLIZIA MUNICIPALE DL 18/20 ART. 115 / CS	4300/2	SPESE SERVIZIO SICUREZZA DPI POLIZIA MUNICIPALE / BENI CONS - CS	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/500	FONDO STRORDINARI E DPI POLIZIA MUNICIPALE DL 18/20 ART. 115 / CS	5270/10 0	STRORDINARI PM EMERGENZA COVID - CS	0,00	0,00	5.423,11	5.423,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/500	FONDO STRORDINARI E DPI POLIZIA MUNICIPALE DL 18/20 ART. 115 / CS	5270/10 1	OO.RR. STRORDINARI PM EMERGENZA COVID - CS	0,00	0,00	1.290,70	1.290,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/700	CONTRIBUTO FUNZIONI	4400/1	SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE UFFICI	0,00	0,00	26.244,33	26.244,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	FONDAMENTALI ART. 106 DL 34/2020 - CS		ED AMBIENTI DI LAVORO - CS																
850/700	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL 34/2020 - CS	8100/11 3	FONDO VERBANIA SOLIDALE A FAVORE DELLE IMPRESE / TRASF. /CS	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860/50	CONTRIB. STATALE L. 107/2015 "FONDO SISTINTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE"	16690/1 00	APPALTO DI SERVIZI PER ASILO NIDO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) / CR	0,00	0,00	134.619,60	0,00	134.619,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860/200	TRASFERIMENTO STATALE 5 PER MILLE	19560/8 00	5 X MILLE - ASSISTENZA NUCLEI DISAGIATI / BENI CONSUMO	0,00	0,00	18.564,34	14.665,41	0,00	86,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.898,93	3.985,89		
5250/0	CESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE	25550/2 52	RIGUALIFICAZIONE PATRIMONIO ERP - DS	0,00	0,00	19.578,51	0,00	19.578,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350/3	CONTRIBUTO MISE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - CS	26000/1 93	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE QUARTIERE S. ANNA - CS	0,00	0,00	95.000,00	49.153,00	45.847,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350/3	CONTRIBUTO MISE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - CS	26000/1 94	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE VIA TROUBETZKOY / LARGO TONOLLI - CS	0,00	0,00	7.747,00	7.747,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350/3	CONTRIBUTO MISE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - CS	26000/1 95	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SERVIZI IGIENICI PZA MATTEOTTI - CS	0,00	0,00	12.253,00	12.253,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350/3	CONTRIBUTO MISE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO	26200/4 4	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA TOZZI - CS	0,00	0,00	15.000,00	13.442,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.557,77	1.557,77			

	TERRITORIALE SOSTENIBILE - CS																		
5350/6	FONDO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE DL 18/20 ART. 114 / CS	28930/1 07	ACQUISTO ATTREZZATURE PER SANIFICAZIONE AMBIENTI EMERGENZA COVID19 - CS	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350/40 0	CONTRIBUTO (GETTITO TASI) PIANI SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI - CS	26200/3 4	MANUT. STRAORD. SCUOLE CITTADINE - CS	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350/40 0	CONTRIBUTO (GETTITO TASI) PIANI SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI - CS	26300/1 47	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - CS	0,00	0,00	33.584,07	33.584,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5330/3	ART BONUS MUSEO DEL PAESAGGIO - PRIVATI / ART BONUS	26300/5 8	ARTBONUS MUSEO DEL PAESAGGIO - ARTBONUS	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5750/50 0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE DEMANIO IDRICO / ALTRI SOGGETTI - CD	26100/9	MANUT. STR. DEMANIO IDRICO - U.T. - CD	0,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5750/50 0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE DEMANIO IDRICO / ALTRI SOGGETTI - CD	26100/2 4	CONSOLIDAMENTO LUNGOLAGO PALLANZA - CD	0,00	0,00	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5860/0	RIMOZIONE VINCOLI	25550/2 57	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO ERP - RV	0,00	0,00	27.600,97	0,00	27.600,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000/10 0	ONERI URBANIZZAZIONE	25200/5 57	INNOVAZIONE TECNOLOGICA POLI CULTURALI CITTADINI - OU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000/10 0	ONERI URBANIZZAZIONE	25250/1 00	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO	0,00	0,00	24.880,00	24.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

850/700	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL 34/2020 - CS	1880/10	COMPETENZE CANTIERI DI LAVORO DISOCCUPATI - COVID 19 / CS	0,00	0,00	14.795,00	0,00	14.795,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/700	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL 34/2020 - CS	1880/11	OO.RR. CANTIERI DI LAVORO DISOCCUPATI - COVID 19 / CS	0,00	0,00	3.947,00	0,00	3.947,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/700	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL 34/2020 - CS	4010/53	IRAP CANTIERI DI LAVORO DISOCCUPATI - COVID 19 / CS	0,00	0,00	1.258,00	0,00	1.258,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/700	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL 34/2020 - CS	8060/10	SPESA RIORGANIZZAZIONE SERVIZI EDUCATIVI - EMERGENZA COVID / CS	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
850/700	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL 34/2020 - CS	8100/11	FONDO VERBANIA SOLIDALE A FAVORE DELLE FAMIGLIE / TRASF. - CS	0,00	0,00	160.000,00	30.140,00	129.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/700	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL 34/2020 - CS	16690/2	APPALTO DI SERVIZI PER ASILO NIDO - EMERGENZA COVID 19 (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) / CS	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860/50	CONTRIB. STATALE L. 107/2015 "FONDO SIST. INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE"	16660/1	ACQUISTO DPI E PRODOTTI IGIENIZZANTI ASILO NIDO - CR	0,00	0,00	315.539,81	7.884,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	307.655,19	307.655,19
860/60	CONTRIBUTO STATALE CENTRI ESTIVI	8060/10	SPESA PER CENTRI EDUCATIVI ESTIVI / CONTRATTI SERVIZIO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860/60	CONTRIBUTO	8060/10	SPESA PER CENTRI	0,00	0,00	57.085,04	57.085,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	STATALE CENTRI ESTIVI	3	EDUCATIVI ESTIVI / TRASFERIMENTI - CS																
922/1	ART BONUS - PROGETTI BIBLIOTECA	10510/5	INIZIATIVA "NATI PER LEGGERE" / PREST. SERVIZI	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
922/1	ART BONUS - PROGETTI BIBLIOTECA	10510/7	INIZIATIVA "NATI PER LEGGERE" / FONDAZIONI BANCARIE / PREST.	0,00	0,00	17.238,94	17.238,94	0,00	0,00	7,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,34
922/2	CONTRIBUTO MIBACT FONDO EMERGENZE ISTITUTI CULTURALI / CS (9300/301)	9300/301	ACQUISTO MATERIALE BIBLIOTECA - CENTRO RETE / PUBLBL.	0,00	0,00	55.001,90	55.001,90	0,00	0,00	0,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,14
923/0	MOBILITA' ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER - INTERREG 2014-2020 / FESR (20910/2 E/3)	4010/46	IRAP PERSONALE TEMPO DETERMINATO PROGETTO MOBSTER	0,00	0,00	1.095,30	1.095,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
923/0	MOBILITA' ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER - INTERREG 2014-2020 / FESR (20910/2 E/3)	20910/1	MOBILITA' ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER - INTERREG 2014-2020 / PREST. (923/0)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
923/0	MOBILITA' ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER - INTERREG 2014-2020 / FESR (20910/2 E/3)	20910/3	MOBILITA' ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER - INTERREG 2014-2020 / ALTRO (923/0)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
923/0	MOBILITA' ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER - INTERREG 2014-2020 / FESR	24590/2	PERSONALE TEMPO DETERMINATO PROGETTO MOBSTER - COMPETENZE	0,00	0,00	14.772,36	14.012,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	759,45
																			759,45

	(20910/2 E/3)																			
	MOBILITA' ELETRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER - INTERREG 2014- 2020 / FESR (20910/2 E/3)	24590/2 00	PERSONALE TEMPO DETERMINATO PROGETTO MOBSTER -OO.RR.	0,00	0,00	3.930,59	3.930,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1150/0	PROGETTO CONTRASTO LUDOPATIA - CR	5240/30 1	CORSI FORMAZIONE IN MATERIA DI LUDOPATIA PM - CR	0,00	0,00	6.785,00	3.099,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.686,00	3.686,00
1200/50 0	CONTRIBUTO REGIONALE SCUOLE INFANZIA AUTONOMIE	6540/20 0	SCUOLE INFANZIA PARITARIE - CR	0,00	0,00	36.886,35	36.886,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1200/60 0	CONTRIBUTO REGIONALE SCUOLA INFANZIA FONDOTOCE	6540/20 0	SCUOLE INFANZIA PARITARIE - CR	0,00	0,00	28.090,26	28.090,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1210/0	FONDI REGIONALI FORNITURA LIBRI DI TESTO	6910/0	DIRITTO ALLO STUDIO - LIBRI DI TESTO	0,00	0,00	734,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	734,44	734,44
1310/20 0	TRASFERIMENTO REGIONALE FONDI BIBLIOTECA - CENTRO RETE (9240/1)	9240/1	ATTIVITA' BIBLIOTECA DELEGATE DA REGIONE / SERV. AUSILIARI - CR	0,00	0,00	73.000,00	72.331,63	668,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1320/4	PREVENZIONE E CONTRASTO MALTRATTAMENTO ANIMALI - CR	4010/47	IRAP PERSONALE TEMPO DETERMINATO CONTRASTO MALTRATTAMENTO ANIMALI - CR	0,00	0,00	1.068,36	1.068,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1320/4	PREVENZIONE E CONTRASTO MALTRATTAMENTO ANIMALI - CR	24590/3	PERSONALE TEMPO DETERMINATO CONTRASTO MALTRATTAMENTO ANIMALI - COMPETENZE - CR	0,00	0,00	12.568,75	11.318,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250,67	1.250,67
1320/4	PREVENZIONE E	24590/3	PERSONALE TEMPO	0,00	0,00	3.807,06	3.807,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1320/5	FONDO STRAORDINARI E DPI POLIZIA MUNICIPALE - CR	5270/2	STRAORDINARI PM EMERGENZA COVID - CR	0,00	0,00	3.501,21	2.677,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	824,16	824,16
1400/10	CONTRIBUTO REGIONALE SERVIZI EDUCATIVI	16660/100	SERVIZI DI PULIZIA E IGIENIZZAZIONE ASILI NIDO - CR	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1400/10	CONTRIBUTO REGIONALE SERVIZI EDUCATIVI	16660/101	ACQUISTO DPI E PRODOTTI IGIENIZZANTI ASILI NIDO - CR	0,00	0,00	8.000,00	7.884,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115,38	115,38
1400/10	CONTRIBUTO REGIONALE SERVIZI EDUCATIVI	16660/102	SERVIZI EDUCATIVI 0-2 / CR	0,00	0,00	34.600,00	24.076,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.523,36	10.523,36
1400/10	CONTRIBUTO REGIONALE SERVIZI EDUCATIVI	16660/103	SERVIZI EDUCATIVI 0-6 / TRASFERIMENTI - CR	0,00	0,00	60.075,28	60.075,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1400/10	CONTRIBUTO REGIONALE SERVIZI EDUCATIVI	16690/100	APPALTO DI SERVIZI PER ASILO NIDO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) / CR	0,00	0,00	14.619,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.619,60	14.619,60
1900/0	C.R. A SOSTEGNO DELLA LOCALIZIONE (10900/0 E /1)	10900/0	CONTR.REG.A SOSTEGNO DELLA LOCALIZIONE (1900/0)	0,00	0,00	128.195,52	128.195,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
1900/10	C.R. AGENZIA SOCIALE PER LA LOCALIZIONE (10900/300)	10900/300	C.R. AGENZIA SOCIALE PER LA LOCALIZIONE (1900/100)	0,00	0,00	14.105,54	14.105,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1940/1	PARTECIPAZIONE GIOVANILE ALLA VITA SOCIALE E POLITICA DEI TERRITORI - CR	18460/1	PROGETTO FORMAZIONE GIOVANI CITTADINI E AMMINISTRATORI/ TRASF. - CR	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1940/1	PARTECIPAZIONE GIOVANILE ALLA	18460/2	PROGETTO FORMAZIONE	0,00	0,00	3.000,00	305,00	2.695,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	VITA SOCIALE E POLITICA DEI TERRITORI - CR		AMMINISTRATORI / INCARICHI - CR																
1940/1	PARTECIPAZIONE GIOVANILE ALLA VITA SOCIALE E POLITICA DEI TERRITORI - CR	18460/3	PROGETTO FORMAZIONE GIOVANI CITTADINI E AMMINISTRATORI / PREST.SERV. - CR	0,00	0,00	7.000,00	5.190,94	1.809,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1950/10 1	PROGRAMMA CASSA DELLE AMMENDE / CR	19570/1 01	INTERVENTI EMERGENZE TEMPORANEE COVID 19 / TRASF. / CR	0,00	0,00	7.200,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1960/1	CANTIERI DI LAVORO DETENUTI L.R. 34/2008	1880/30 0	COMPETENZE CANTIERI DI LAVORO - CR	0,00	0,00	15.605,20	7.742,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.862,98	7.862,98
1990/1	CONTRIBUTO REGIONALE PPU (1880/804)	1880/80 1	PROGETTO PPU "DECORO URBANO AMBIENTE DELLA CITTÀ" / TRASFERIMENTI - CR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1990/1	CONTRIBUTO REGIONALE PPU (1880/804)	1880/80 2	PROGETTO PPU "DIGITALIZZAZIONE ARCHIVI EDILIZIA PRIVATA" / TRASFERIMENTI - CR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1990/1	CONTRIBUTO REGIONALE PPU (1880/804)	1880/80 4	PROGETTO PPU SPORTELLO VERDE / TRASF. - CR	0,00	0,00	51.417,52	51.417,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2090/0	RIMBORSI DA COMUNI PRESTAZIONI CENTRO RETE (9240/1 - 9300/301)	9240/1	ATTIVITA' BIBLIOTECA DELEGATE DA REGIONE / SERV. AUSILIARI - CR	0,00	0,00	9.500,00	2.769,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.730,14	6.730,14
2090/0	RIMBORSI DA COMUNI PRESTAZIONI CENTRO RETE (9240/1 - 9300/301)	9300/30 1	ACQUISTO MATERIALE BIBLIOTECA - CENTRO RETE / PUBBL.	0,00	0,00	42.500,00	42.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2190/20 0	ATTIVITA' CENSUARIE 2011 -	22720/0	ATTIVITA' CENSUARIE 2011 - ISTAT	0,00	0,00	5.323,50	5.106,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217,25	217,25

		54	VERBANIA SMART - FESR OT2																
7105/3	FONDI FESR - CR	25200/556	INNOVAZIONE TECNOLOGICA POLI CULTURALI CITTADINI - FESR OT2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7105/4	FONDI FESR - UE	25200/554	STRUMENTI PER UNA VERBANIA SMART - FESR OT2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7105/4	FONDI FESR - UE	25200/556	INNOVAZIONE TECNOLOGICA POLI CULTURALI CITTADINI - FESR OT2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7105/5	FONDI FESR - CS	25200/554	STRUMENTI PER UNA VERBANIA SMART - FESR OT2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7105/5	FONDI FESR - CS	25200/556	INNOVAZIONE TECNOLOGICA POLI CULTURALI CITTADINI - FESR OT2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7105/6	MOBILITA' ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER - INTERREG 2014-2020 / FESR (28932/305)	28932/306	MOBILITA' ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER INTERREG 2014-2020 - BARCA ELETTRICA / FESR (7105/6)	0,00	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7105/6	MOBILITA' ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER - INTERREG 2014-2020 / FESR (28932/305)	28932/307	MOBILITA' ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER INTERREG 2014-2020 - LAVORI / FESR (7105/6)	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7105/6	MOBILITA' ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER - INTERREG 2014-2020 / FESR (28932/305)	28932/308	MOBILITA' ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER INTERREG 2014-2020 - PONTILE BARCHE ELETTRICHE PORTO	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7105/7	RIQUALIFICAZIONE TERRAZZA INGHIAIATA VILLA SAN REMIGIO - FESR	27000/6 4	RIQUALIFICAZIONE TERRAZZA INGHIAIATA VILLA SAN REMIGIO - FESR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7105/8	ADEGUAMENTO SPAZI EDILIZIA SCOLASTICA - FONDI FESR PON / CS	26200/4 5	ADEGUAMENTO SPAZI EDILIZIA SCOLASTICA POST COVID19 - PON/CS	0,00	0,00	130.000,00	129.997,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,34	2,34
7110/2	STATALE REALIZZAZIONE CICLOVIE - FONDI EUROPEI PON /CS	25250/2 20	PROGETTAZIONE CICLOVIE - PON/CS	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7110/2	STATALE REALIZZAZIONE CICLOVIE - FONDI EUROPEI PON /CS	26000/2 05	REALIZZAZIONE CICLOVIE - PON/CS	0,00	0,00	37.473,00	37.473,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7110/3	PROGETTO WIFI4EU CONNETTIVITA' SPAZI PUBBLICI / FONDI EUROPEI	25200/7	INSTALLAZIONE HOTSPOT IMPIANTI WIFI / FONDI EUROPEI	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO VINCOLATO	9240/2	ATTIVITA' BIBLIOTECA DELEGATE DA REGIONE / SERV. AUSILIARI - AV	1.289,03	1.289,03	0,00	1.289,03	0,00	0,00	66,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,00
	AVANZO VINCOLATO	9270/10 0	PROGETTI MIABACT SISTEMA BIBLIOTECARIO - AV	6.831,63	6.831,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO VINCOLATO	10510/1 5	PROGETTO "COME NON TE LO ASPETTI" / BENI DI CONSUMO - AV	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00
	AVANZO VINCOLATO	10510/1 6	PROGETTO "COME NON TE LO ASPETTI" / PRESTAZIONI - AV	24.986,94	24.986,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.986,94	24.986,94
	AVANZO VINCOLATO	10900/3 01	C.R. AGENZIA SOCIALE PER LA LOCAZIONE (1900/100) - AV	726,25	726,25	0,00	726,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	AVANZO VINCOLATO	19562/1 00	MOROSITA' INCOLPEVOLE C.R. - AV	40.605,52	40.605,52	0,00	40.605,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO VINCOLATO	22720/1 00	ATTIVITA' CENSUARI 2011 ISTAT - AV	10.738,00	10.738,00	0,00	8.044,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.693,50	2.693,50	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	90.677,37	90.677,37	2.264.262,36	1.127.178,67	560.940,46	73,48	0,00	666.820,60	666.894,08					
			Vincoli derivanti da finanziamenti:														
8000/72	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA ADUA FONDOTOCE - CDP	26000/1 73	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA ADUA FONDOTOCE - CDP	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:														
			BANDO RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMMOBILI DI PRIVATI - AV	25.175,55	25.175,55	0,00	15.744,07	9.431,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	25.175,55	25.175,55	0,00	15.744,07	9.431,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Altri vincoli:														
			Totale altri vincoli:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE:	349.555,17	230.040,55	4.762.533,59	2.618.754,23	1.586.973,05	21.133,32	2.505,25	789.352,11	891.066,97					
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)										0,00	0,00			0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)										0,00	0,00			0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)										0,00	0,00			0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)										0,00	0,00			0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)										0,00	0,00			0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)										0,00	0,00			0,00





Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = 1/1 - m/1)	122.531,51	224.172,89
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = 1/2 - m/2)	666.820,60	666.894,08
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = 1/3 - m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = 1/4 - m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = 1/5 - m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = 1 - m)	789.352,11	891.066,97

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2020	Impegni eser. 2020 finanziati da entrate destinate accertate	FP.V. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote	FP.V. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	25550/26	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP - AP	0,00	26.130,91	0,00	0,00	0,00	0,00	26.130,91
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26000/6	INTERVENTI STRAORDINARI STRUTTURE COMUNALI - AP	0,00	33.023,99	33.023,99	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26000/18	SISTEMAZIONE VIARIA VIA MADONNA DI CAMPAGNA - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26100/39	RIQ. FASCIA TORR. S. GIOVANNI - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26200/26	RISTRUTTURAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SC. ELEM. TOZZI - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26300/6	INTERVENTI STRAORD. STRUTTURE COMUNALI - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26300/69	INTERVENTI VILLA OLIMPIA - AP	0,00	98.000,00	98.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26300/80	PROGETTO BILANCIO PARTECIPATO - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26300/13	MANUT.STR.COPERTURA E MESSA IN SICUREZZA PALAZZO CIOIA - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26300/14	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - AP	0,00	1.026,58	1.026,58	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26500/30	ILLUMINAZIONE IMPIANTI SPORTIVI - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26500/31	SPOGLIATORIO CAMPO DI CALCIO S. ANNA - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26500/34	INTERVENTI STRAORDINARI CAMPO DI CALCIO SUANA - AP	0,00	19.501,02	19.501,02	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	27000/59	PONTILE DI INTRA - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/103	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	27000/60	INTERVENTI PARCII - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	29230/2	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350/7	INCENTIVI CONTO TERMICO GSE - MP	25250/26	PROGETTAZIONI E SERVIZI SUPPORTO SETTORE MANUTENZIONI STRAORD. - MP	0,00	11.658,45	2.220,40	0,00	0,00	0,00	9.438,05
5350/7	INCENTIVI CONTO TERMICO GSE - MP	26200/50	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - MP (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	0,00	16.000,00	0,00	14.982,82	0,00	0,00	1.017,18
5350/700	SICUREZZA E MIGLIORAMENTO SCUOLE - "LA BUONA SCUOLA" - CS	25250/25	SPESE INDAGINI DIAGNOSTICHE SCUOLE - CS	0,00	7.000,00	0,00	6.344,00	0,00	0,00	656,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25200/0	HARDWARE - POST. LAVORO E SERVER - RFF	0,00	129.972,73	15.000,00	0,00	-967,46	0,00	115.940,19
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25200/3	ATTIVAZIONE SERVIZI INFORMATICI IN CLOUD - RFF	0,00	9.531,00	9.531,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25200/50	ADEGUAMENTO SISTEMA INFORMATICO SOFTWARE - RFF	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	-732,00	0,00	732,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25250/25	INCARICHI PER CERTIFICATO PREVENZIONE INCENDI - CPI - RFF	0,00	3.764,08	544,08	3.220,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25250/25	PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE MANUTENZIONI STRAORDINARIE - RFF	0,00	14.362,16	6.778,16	7.584,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/10	MANUTENZIONE STR. STRADE CITTADINE - RFF	0,00	191.510,53	191.510,53	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/17	RIQUALIFICAZIONE CORSO CAIROLI - RFF	0,00	230.000,00	0,00	230.000,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE	26000/18	MESSA IN SICUREZZA PISTE	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00

	FRONTALIERI	2	CICLOPEDONALI - RFF																
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/18 4	PIANO DEL TRAFFICO - RFF	0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/18 5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA - RFF	0,00	41.749,99	41.749,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/20 0	PARCHEGGIO VIA ALLA GUARDIA - RFF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/20 6	PUT - MESSA IN SICUREZZA ATTRAVERSAMENTI PEDONALI CORSO MAMELI / RFF	0,00	170.000,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/20 7	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONI LAPIDEE / RFF	0,00	22.106,40	22.106,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/21 2	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE QUARTIERE S.ANNA - RFF	0,00	1.151,28	0,00	0,00	1.151,28	0,00	1.151,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26100/28	CONSOLIDAMENTO LUNGOLAGO PALLANZA - RFF	0,00	190.000,00	0,00	0,00	190.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26100/38	RIQ. FASCIA TORR. S. BERNARDINO - RFF	0,00	43.210,00	19.049,08	24.160,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26200/47	INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLA RANZONI - RFF	0,00	24.190,16	24.190,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26520/40 0	ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI - RFF	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28930/10 0	ACQUISTO ATTREZZATURE - RFF	0,00	21.867,45	21.867,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28930/10 1	ACQUISTO ATTREZZATURE ASILI NIDO - RFF (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	0,00	3.924,44	3.924,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28930/70 0	MOBILI E ARREDI - RFF	0,00	683,20	683,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28932/30 2	ATTREZZATURE E IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA PM - RFF	0,00	26.614,34	13.198,74	13.415,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28932/31 1	MOBILITA ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER INTERREG 2014-2020 - BARCA ELETTRICA / RFF	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5510/0	CONTRIBUTO STATO RITORNO FISCALE FRONTALIERI	28932/60 3	ATTREZZATURE PIANO TRAFFICO - RFF	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5920/20	MOBILI E ARREDI BIBLIOTECA - C/PRIV	28930/71 1	MOBILI E ARREDI BIBLIOTECA - C/PRIV	0,00	5.000,00	4.955,64	0,00	0,00	0,00	44,36
5920/24	DONAZIONE DA PRIVATI PER GATTILE COMUNALE - MP	26300/15 3	AMPLIAMENTO GATTILE COMUNALE - MP	0,00	2.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.900,00
5920/25	RIMBORSO LAVORI BIBLIOTECA - MP	26300/15 4	RIQUALIFICAZIONE BIBLIOTECA COMUNALE - MP	0,00	6.560,19	0,00	6.560,19	0,00	0,00	0,00
5920/26	RIMBORSO UPO - PROGETTAZIONE VILLA SAN REMIGIO - MP	26200/48	RESTITUZIONE SOMME MINISTERO INDAGINI DIAGNOSTICHE SCUOLE / MP	0,00	7.710,14	7.710,14	0,00	0,00	0,00	0,00
5920/26	RIMBORSO UPO - PROGETTAZIONE VILLA SAN REMIGIO - MP	26300/15 7	RECINZIONE CAMPO VERBATHLON - MP	0,00	10.858,00	10.858,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5920/26	RIMBORSO UPO - PROGETTAZIONE VILLA SAN REMIGIO - MP	27200/40	BARRIERA PARCO GIOCHI VIA CUBONI - MP	0,00	3.589,60	3.147,60	0,00	0,00	0,00	442,00
5920/26	RIMBORSO UPO - PROGETTAZIONE VILLA SAN REMIGIO - MP	28930/11 0	ACQUISTO ATTREZZATURE / MP	0,00	1.315,06	0,00	0,00	0,00	0,00	1.315,06
5920/29	CONTRIBUTO FIBRA OTTICA / C. PRIV	27050/35	FIBRA OTTICA TEATRO IL MAGGIORE / MP	0,00	2.440,00	2.440,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5930/0	RIMBORSI DA ASSICURAZIONE - RA	26000/21 0	IMPERMEABILIZZAZIONE PARCHEGGIO ANTOLIVA - RA	0,00	47.130,25	0,00	47.130,25	0,00	0,00	0,00
5940/0	FONDI INCENTIVANTI PERSONALE - INNOVAZIONE FONDO INCENTIVI	25251/60 0	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO PROGETTAZIONE L.P. - MP	0,00	1.894,84	1.384,70	0,00	0,00	0,00	510,14
5940/1	FONDI INCENTIVANTI PERSONALE - INNOVAZIONE FONDO INCENTIVI	25251/70 0	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO PROGETTAZIONE SERVIZI AL TERRITORIO - MP	0,00	1.739,48	0,00	0,00	0,00	0,00	1.739,48
5940/2	FONDI INCENTIVANTI PERSONALE - INNOVAZIONE GARE	25251/2	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO GARE - MP	0,00	36,10	0,00	0,00	0,00	0,00	36,10
5940/8	FONDI INCENTIVANTI PERSONALE - INNOVAZIONE BIBLIOTECA	25251/8	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO BIBLIOTECA - MP	0,00	2.050,38	705,28	0,00	0,00	0,00	1.345,10
5940/13	FONDI INCENTIVANTI PERSONALE - INNOVAZIONE SERVIZI ALLE PERSONE P.I.	25251/13	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO SERVIZI ALLE PERSONE P.I. - MP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5940/16	FONDI INCENTIVANTI PERSONALE - INNOVAZIONE POLITICHE SOCIALI	25251/16	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO POLITICHE SOCIALI - MP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6542/200	INTERVENTI NEI CIMITERI - AF	25750/30 0	INTERVENTI NEI CIMITERI - AF	0,00	33.168,00	27.072,40	0,00	0,00	0,00	6.095,60
7000/45	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA F.LLI BANDIERA 2° LOTTO - C/PRIV	26000/18 9	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA F.LLI BANDIERA 2° LOTTO - C/PRIV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7000/61	RIMBORSO DA REGIONE PER LAVORI - MP	25200/5	ATTREZZATURE SERVIZI DEMOGRAFICI - MP	0,00	7.263,00	7.263,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7000/61	RIMBORSO DA REGIONE PER LAVORI - MP	26000/19	SISTEMAZIONE MURO VIA SARDEGNA - MP	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7000/61	RIMBORSO DA REGIONE PER LAVORI - MP	26000/19	RIFACIMENTO BARRIERA FONDOTOCE - MP	0,00	43.561,49	43.109,89	0,00	0,00	0,00	451,60
7000/61	RIMBORSO DA REGIONE PER LAVORI - MP	26000/19	COMPLETAMENTO VIA CUBONI - MP	0,00	20.000,00	19.872,27	0,00	0,00	0,00	127,73
7000/61	RIMBORSO DA REGIONE PER LAVORI - MP	26000/21	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE QUARTIERE S. ANNA - MP	0,00	3.438,51	0,00	3.438,51	0,00	0,00	0,00
7000/61	RIMBORSO DA REGIONE PER LAVORI - MP	26300/15	TORRE CAMPANARIA CHIESA S. LEONARDO - MP	0,00	21.655,00	21.655,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7000/61	RIMBORSO DA REGIONE PER LAVORI - MP	26500/35	INTERVENTI IMPIANTI SPORTIVI / TRASF. - MP	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO INVESTIMENTI	25200/55	STRUMENTI PER UNA VERBANIA SMART - AA	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO INVESTIMENTI	25250/25	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE MANUTENZIONI - AA	15.552,40	0,00	15.552,40	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO INVESTIMENTI	25750/20	REALIZZAZIONE TOMBINE NEI CINITERI - AA	44.927,60	0,00	44.927,60	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO ACCANTONATO	26000/22	CONTENZIOSO COMUNE VB - GEA SOLUZIONI / AA	0,00	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO ACCANTONATO	26200/51	INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE CITTADINE / EVENTI ATMOSFERICI - AA	0,00	13.000,00	12.999,99	0,00	0,00	0,00	0,01
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO INVESTIMENTI	26300/15	LAVORI DI SISTEMAZIONE CANILE COMUNALE - AA	50.000,00	0,00	1.464,00	48.536,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO INVESTIMENTI	26300/15	INTERVENTI STRAORDINARI STRUTTURE COMUNALI - AA	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO ACCANTONATO	26300/15	INTERVENTI STRAORDINARI IMMOBILI COMUNALI / EVENTI ATMOSFERICI - AA	0,00	8.000,00	1.464,00	0,00	0,00	0,00	6.536,00
	AVANZO ACCANTONATO	26300/16	MESSA IN SICUREZZA LOCALI LUDOTECA / AA	0,00	38.500,00	0,00	38.500,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO ACCANTONATO	26500/39	INTERVENTI STRAORDINARI STRUTTURE SPORTIVE / EVENTI ATMOSFERICI - AA	0,00	16.000,00	11.682,58	0,00	0,00	0,00	4.317,42
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO INVESTIMENTI	27050/33	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TEATRO IL MAGGIORE - AA	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00

AVANZO ACCANTONATO	27200/42	INTERVENTI STRAORDINARI VERDE PUBBLICO / EVENTI ATMOSFERICI - AA	0,00	85.350,00	85.329,00	0,00	0,00	21,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO INVESTIMENTI	27300/15	CONTRIBUTO RISTRUTTURAZIONE CASA DI RIPOSO M. MULLER - AA	36.080,18	0,00	36.080,18	0,00	0,00	0,00
	TOTALE:		213.560,18	2.072.138,75	1.411.578,89	679.023,57	-1.703,38	196.799,85
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)			10.874,42					
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)			185.925,43					

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;
6. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
7. 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 al al 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte Corrente	212.656,83	715.966,19
FPV di parte Capitale	18.595.131,20	15.109.140,81
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	510.154,80
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	0,00	0,00	198.459,12
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	262.040,28	195.048,53	1.792,00
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	304.611,04	17.608,30	5.560,27
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da impegni di competenza di parte corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	566.651,32	212.656,83	715.966,19

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


 44

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	8.437.830,11	10.765.459,62	1.915.595,57
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	4.954.478,54	7.616.357,89	13.114.171,62
F.P.V. da riaccertamento straordinario	213.313,69	213.313,69	79.373,62
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	13.605.622,34	18.595.131,20	15.109.140,81

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

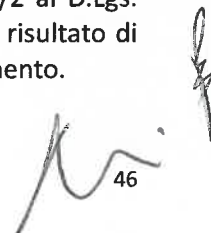
1. il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 8.136.744,53, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2020				8.227.339,33
Riscossioni	(+)	7.049.131,53	36.027.089,96	43.076.221,49
Pagamenti	(-)	6.809.190,59	33.490.190,82	40.299.381,41
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2020	(=)			11.004.179,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2020	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2020	(=)			11.004.179,41
Residui Attivi	(+)	19.006.347,88	6.837.552,14	25.843.900,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	2.831.057,82	10.055.170,08	12.886.227,90
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			715.966,19
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			15.109.140,81
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020	(=)			8.136.744,53

2. il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (A)	4.894.670,20	5.745.172,53	8.136.744,53
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.955.106,83	4.206.589,58	5.134.889,72
Parte vincolata (C)	609.512,94	349.555,17	891.066,97
Parte destinata a investimenti (D)	261.429,40	213.560,18	185.925,43
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	68.621,03	975.467,60	1.924.862,41

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



46

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

<i>FPV spesa corrente</i>	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	198.459,12
Trasferimenti correnti	238.463,17
Incarichi a legali	1.800,00
Altri incarichi	3.760,27
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	6.831,63
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	264.860,00
Altro (**)	1.792,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	715.966,19

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.


Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

mi
47

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31/12/2019				Parte Vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	Troster.	Mutuo	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamenti o spese di investimento	800.526,48	800.526,48								
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti	174.941,12	174.941,12								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	296.604,11		0,00	35.000,00	261.604,11					



Utilizzo parte vincolata	230.040,55						114.187,63	90.677,37	0,00	25.175,55	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	213.560,18										213.560,18
Valore delle parti non utilizzate	4.029.500,09	0,00	3.515.274,34	101.550,00	293.161,13	119.514,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	1.715.672,44	975.467,60	0,00	35.000,00	261.604,11	114.187,63	90.677,37	0,00	0,00	25.175,55	213.560,18
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2019 al termine dell'esercizio 2020: 4.029.500,09											

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto delibera di giunta n°86 del 02/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto delibera di giunta n°86 del 02/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	26.863.078,60	7.049.131,53	19.006.347,88	-807.599,19
Residui Passivi	10.537.457,37	6.809.190,59	2.831.057,82	-897.208,96

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	765.341,53	791.678,99
Gestione corrente vincolata	0,00	116,00
Gestione in conto capitale vincolata	50.000,00	51.506,34
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	44.850,67
Gestione servizi c/terzi	25.693,68	9.056,96
Minori residui	841.035,21	897.208,96

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato 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	Esercizi					Totale residui conservati al 31/12/2020	FCDE al 31/12/2020
		2016	2017	2018	2019	2020		
IMU/TASI	Residui iniziali	6.222,42	173.404,04	271.183,75	1.299.941,50	8.957.215,86	1.982.498,06	1.262.669,20
	Riscosso c/residui al 31/12	6.222,42	40.633,77	52.265,29	318.581,90	8.229.410,37		
	Percentuale di riscossione	100,00	23,43	19,27	24,51	91,87		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	911.589,65	407.697,26	461.997,98	612.118,27	976.092,89	5.874.987,13	4.208.015,31
	Riscosso c/residui al 31/12	61.085,68	17.411,13	72.474,53	121.729,83	315.814,66	3.961.791,77	3.295.326,46
	Percentuale di riscossione	3,13	4,27	15,69	19,89	32,35	67,43	
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali				61.014,98	442.212,60	9.075,50	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12				61.014,98	433.137,10		
	Percentuale di riscossione				100,00	97,95		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	33.689,96	2.059,36	4.795,76	475.011,44	918.253,72	1.127.069,34	18.758,53
	Riscosso c/residui al 31/12	150,00		1.244,00	82.088,58	213.993,31		
	Percentuale di riscossione	0,45		25,94	17,28	23,30		

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020.

DETERMINAZIONE DEL F.C.D.E. CON IL METODO ORDINARIO

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.683.505,27.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di ricorrere al Fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 131.550,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 131.550,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 136.550,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente (al Bilancio 2020 è stata applicata una quota di avanzo accantonato – fondo passività potenziali – pari ad euro 35.000,00 per vertenza GEA Costruzioni) ;

Euro 30.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;



Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata prudenzialmente la somma di Euro 30.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

<i>Organismo</i>	<i>Perdita 31/12/2019</i>	<i>Quota di partecipazione</i>	<i>Quota di perdita</i>	<i>Quota di fondo</i>
ACQUA NOVARA V.C.O. S.p.A.	0,00	2.050.814,30		
CONSER V.C.O. S.p.A.	0,00	864.116,39		
CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI DEL VERBANO - CSSV -	0,00	1.026.650,43		
CONSORZIO RIFIUTI DEL V.C.O.	0,00	480.417,40		
V.C.O. TRASPORTI S.r.l.	0,00	479.026,72		

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

L'Ente non ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d"Fundone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Ente nel corso del 2020 in seguito all'emergenza sanitaria ha chiesto agli organismi partecipati di verificare la loro situazione economico finanziaria ed organizzativa ai fini della continuità aziendale e gli organismo partecipati non hanno evidenziato criticità.

Nella redazione del bilancio 2020 le società partecipate **non si sono avvalse** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.593,42
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.673,32
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	6.266,74

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 30.745,89 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.176.292,17	8.050.140,46	-126.151,71
203	Contributi agli investimenti	239.786,97	419.542,44	179.755,47
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	50.926,16	7.710,14	-43.216,02
TOTALE		8.467.005,30	8.477.393,04	10.387,74



SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<i>Entrate da Rendiconto 2018</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	20.731.246,10	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.571.948,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	9.930.920,68	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2018	32.234.115,50	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	3.223.411,55	
Oneri finanziari da Rendiconto 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	1.286.232,84	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	6.772,59	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	1.943.951,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	1.279.460,25	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G / A * 100)		3,9693%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	29.956.277,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	1.600.972,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	250.000,00
Totale debito	=	28.605.305,31

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

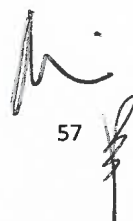
	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	31.764.954,27	29.365.394,42	29.956.277,69
Nuovi prestiti (+)	0,00	2.500.000,00	250.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.912.265,80	1.909.116,73	1.600.972,38
Estinzioni anticipate (-)	487.294,05	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	29.365.394,42	29.956.277,69	28.605.305,31
Nr. Abitanti al 31/12	30.505	30.382	30.234
Debito medio per abitante	962,64	985,99	946,13

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

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	1.470.992,28	1.347.972,63	1.286.232,84
Estinzioni anticipate	487.294,05	0,00	0,00
Quota capitale	1.912.265,80	1.909.116,73	1.600.972,38
Totale fine anno	3.870.552,13	3.257.089,36	2.887.205,22

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

57



Concessione di garanzie

Nel 2020 non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente .

<i>Nome/ Denominazione/ Ragione sociale</i>	<i>Causali</i>	<i>Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Somme pagate a seguito di escussioni</i>	<i>Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020</i>

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

<i>Nome/ Denominazione/ Ragione sociale</i>	<i>Causali</i>	<i>Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Somme pagate a seguito di escussioni</i>	<i>Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020</i>
ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA CANOTTIERI INTRA	Interventi di recupero funzionale piscine e restauro conservativo ex casa custode	210.000,00	Garanzia fideiussoria per stipula mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo - CC n. 97 del 15/10/2009	0,00	
ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA TENNIS VERBANIA	Realizzazione nuovo centro tennistico presso l'Istituto scolastico "Ranzoni" in loc. Trobaso	450.000,00	Garanzia fideiussoria per stipula mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo - CC n. 166 del 19/12/2012	0,00	



L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, all'anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 4.017.634,67
- W2* (equilibrio di bilancio): € 3.171.609,24
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.003.378,31

* per quanto riguarda W2 e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2020	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	715.009,42	256.195,68	221.850,00	1.106.655,71
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	52.828,44	1.146,71	0,00	43.068,68
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	160.875,94	72.192,25	18.821,40	160.020,11
Totale	928.713,80	329.534,64	240.671,40	1.309.744,50

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

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
Residui attivi al 1/1/2020	1.758.982,68	100,000%
Residui riscossi nel 2020	319.454,20	18,161%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-134.262,41	7,633%
Residui (da residui) al 31/12/2020	1.305.266,07	74,206%
Residui della competenza	599.179,16	
Residui totali	1.904.445,23	
FCDE al 31/12/2020	1.309.744,50	68,773%



IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 104.886,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi:

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2020	1.479.284,11	100,000%
Residui riscossi nel 2020	381.828,25	24,547%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-76.230,80	4,901%
Residui (da residui) al 31/12/2020	1.097.455,86	70,553%
Residui della competenza	636.812,15	
Residui totali	1.734.268,01	
FCDE al 31/12/2020	1.106.655,71	63,811%

TARSU -TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 109.764,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi:

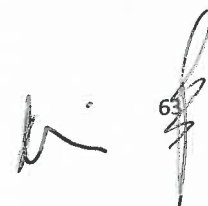
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2020	3.369.496,05	100,000%
Residui riscossi nel 2020	588.515,83	17,466%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-486.160,27	14,428%
Residui (da residui) al 31/12/2020	2.294.819,95	68,106%
Residui della competenza	1.913.195,36	
Residui totali	4.208.015,31	
FCDE al 31/12/2020	3.295.326,46	78,311%

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Accertamento	500.544,74	857.543,01	676.532,94
Riscossione	490.844,74	857.543,01	674.288,50



Handwritten signature and initials, possibly representing the official responsible for the document.

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

<i>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>		
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>% per spesa corrente</i>
2018	0,00	0,000%
2019	0,00	0,000%
2020	0,00	0,000%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

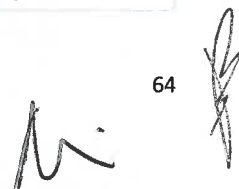
<i>SANZIONI AMMINISTRATIVE</i>			
	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
accertamento	923.613,08	723.550,75	569.229,43
riscossione	833.512,29	651.489,99	537.441,27
% di riscossione	90,245%	90,041%	94,416%

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

<i>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</i>			
	<i>Accertamento 2018</i>	<i>Accertamento 2019</i>	<i>Accertamento 2020</i>
Sanzioni CdS	923.613,08	723.550,75	569.229,43
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	923.613,08	723.550,75	569.229,43
Destinazione a spesa corrente vincolata			
Percentuale per Spesa Corrente			
Destinazione a spesa per investimenti			
Percentuale per Investimenti			

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2020	72.060,76	100,000%
Residui riscossi nel 2020	70.019,16	97,167%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2020	2.041,60	2,833%
Residui della competenza	31.788,16	
Residui totali	33.829,76	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,000%





Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 174.644,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi:

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2020	723.839,26	100,000%
Residui riscossi nel 2020	285.465,32	39,438%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-9.265,01	1,280%
Residui (da residui) al 31/12/2020	429.108,93	59,282%
Residui della competenza	889.387,52	
Residui totali	1.318.496,45	
FCDE al 31/12/2020	18.758,53	1,423%

 65 

Spese correnti

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

<i>Macroaggregati</i>		<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	7.193.455,56	7.009.488,93	-183.966,63
102	Imposte e tasse a carico ente	460.578,42	418.016,32	-42.562,10
103	Acquisto beni e servizi	16.719.309,57	14.838.731,16	-1.880.578,41
104	Trasferimenti correnti	3.863.109,81	4.629.337,64	766.227,83
107	Interessi passivi	1.354.388,69	1.286.232,84	-68.155,85
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	101.721,98	113.531,46	11.809,48
110	Altre spese correnti	900.286,13	668.946,10	-231.340,03
TOTALE		30.592.850,16	28.964.284,45	-1.628.565,71

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 226.837,19;
- 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 7.184.640,66;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.


La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Spese macroaggregato 101	7.975.649,98	7.131.504,91
Spese macroaggregato 103	156.617,98	90.250,54
Irap macroaggregato 102	432.186,84	355.516,55
Altre spese:	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	8.566.480,37	7.577.272,00
(-) Componenti escluse (B)	1.381.480,37	1.925.296,14
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuale		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	7.184.640,66	5.651.975,86

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31/12/2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

 67

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente

Denominazione e Sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
LIDO DI SUNA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	2.600,00	-85.906,00	0,00	Società inattiva perché in corso procedura di liquidazione		2017 – 2018 - 2019

ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2019	2020
A	Componenti positivi della gestione	33.643.317,41	35.071.787,14
B	Componenti negativi della gestione	32.055.228,52	32.342.375,21
	Risultato della gestione	1.588.088,89	2.729.411,93
C	Proventi ed oneri finanziari	-1.354.384,44	-1.286.229,57
	Proventi finanziari	4,25	3,27
	Oneri finanziari	1.354.388,69	1.286.232,84
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	233.704,45	1.443.182,36
E	Proventi straordinari	878.222,25	1.287.478,94
E	Oneri straordinari	1.059.486,11	851.882,46
	Risultato prima delle imposte	52.440,59	1.878.778,84
	IRAP	406.653,09	371.512,02
	Risultato di esercizio	-354.212,50	1.507.266,82

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

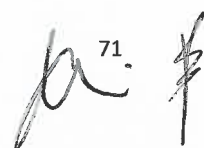
Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.071.670,34 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.244.618,98 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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:

71. 

QUOTE DI AMMORTAMENTO

2018	2019	2020
3.464.519,36	3.586.763,71	3.889.433,98

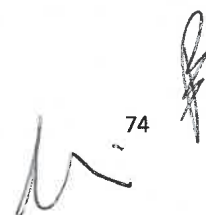
 
72

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

		SALDO
PROVENTI STRAORDINARI		
5.2.2	<i>Insussistenze del passivo</i>	
5.2.2.01	Insussistenze del passivo	803.989,06
5.2.3	<i>Sopravvenienze attive</i>	
5.2.3.01	Rimborsi di imposte	671,10
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	33.436,02
5.2.4	<i>Plusvalenze</i>	
5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	133.461,76
5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.2.9	<i>Altri proventi straordinari</i>	
5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00
5.2.9.02	Permessi di costruire	0,00
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	315.921,00
TOTALE		1.287.478,94
ONERI STRAORDINARI		
5.1.1	<i>Sopravvenienze passive</i>	
5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	0,00
5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	0,00
5.1.1.03	Rimborsi	0,00
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	3.137,11
5.1.2	<i>Insussistenze dell'attivo</i>	
5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	841.035,21
5.1.3	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	0,00
5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	0,00
5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	0,00
5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	0,00
5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	0,00

5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	0,00
5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	0,00
5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	0,00
5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	0,00
5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.4	Minusvalenze	
5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.1.9	Altri oneri straordinari	
5.1.9.01	Altri oneri straordinari	7.710,14
TOTALE		851.882,46

74



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.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	<i>01/01/2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>31/12/2020</i>
Immobilizzazioni immateriali	1.200.023,24	-21.130,66	1.178.892,58
Immobilizzazioni materiali	113.405.654,76	3.117.133,85	116.522.788,61
Immobilizzazioni finanziarie	5.019.775,04	269.603,17	5.289.378,21
Totale immobilizzazioni	119.625.453,04	3.365.606,36	122.991.059,40
Rimanenze	120.577,43	-15.779,01	104.798,42
Crediti	20.735.520,02	-2.433.364,62	18.302.155,40
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.872.415,24	3.026.840,08	13.899.255,32
Totale attivo circolante	31.728.512,69	577.696,45	32.306.209,14
Ratei e risconti	127.467,79	-1.136,15	126.331,64
Totale dell'attivo	151.481.433,52	3.942.166,66	155.423.600,18
Passivo			
Patrimonio netto	39.439.632,32	2.453.402,93	41.893.035,25
Fondo rischi e oneri	691.315,24	-239.930,79	451.384,45
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	39.723.615,29	149.339,39	39.872.954,68
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	71.626.870,67	1.579.355,13	73.206.225,80
Totale del passivo	151.481.433,52	3.942.166,66	155.423.600,18
Conti d'ordine	19.467.788,03	-2.982.681,03	16.485.107,00

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

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


75


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

Attivo

Immobilizzazioni

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' 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 4.683.505,27 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto e risultano pari a 0,00 euro.

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

CREDITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
10302	Crediti	+	22.985.660,67
10302010103002	IVA a credito	-	97,00
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	36.739,56
	Totale crediti	=	22.948.824,11

RESIDUI ATTIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	25.843.900,02
E.5.04.07.01.001	Prelievi da depositi bancari	-	2.895.075,91
	Totale residui attivi	=	22.948.824,11

	SQUADRATURA		0,00
--	--------------------	--	-------------

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

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

Disponibilità liquide

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

Passivo

Patrimonio netto



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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		Importo
Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	1.507.266,82
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	676.532,94
Contributo permesso di costruire restituito	(-)	0,00
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	(+)	269.603,17
Variazione al patrimonio netto	(=)	2.453.402,93

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	
	Importo
Fondo di dotazione	-78.212.137,35
Riserve	118.597.905,78
<i>da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti</i>	4.939.663,31
<i>da capitale</i>	2.727.166,36
<i>da permessi di costruire</i>	14.253.581,18
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	96.677.494,93
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.507.266,82
Totale patrimonio netto	41.893.035,25

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

 77 

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

	<i>Importo</i>
Fondo di dotazione	
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	

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:

	<i>Importo</i>
Fondo per controversie	131.550,00
Fondo perdite società partecipate	30.000,00
Fondo per manutenzione ciclica	0,00
Fondo per altre passività potenziali probabili	252.821,82
Totale	414.371,82

Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

DEBITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	39.872.954,68
20401040303001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	-	-3.343.637,69
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	32.052.768,16
20401040305001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	-	-103.825,16
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	11.922,12
	Totale debiti	=	11.255.727,25

RESIDUI PASSIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	12.886.227,90
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	1.630.500,65
	Totale residui passivi	=	11.255.727,25
SQUADRATURA			0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per Euro 257.941,78 riferite principalmente a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per Euro 72.926.430,65 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche (Euro 66.749.926,33) e da altri soggetti (Euro 6.176.504,32) riferiti a contributi ottenuti da altri Enti.

L'importo al 01/01/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 985.394,75 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL 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.

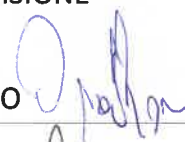


CONCLUSIONI

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

OSCAR ROSSO



ROBERT BRAGA



ALESSANDRO DE FAVERI

