

COMUNE DI LORO PICENO

Provincia di Macerata

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA CIRILLI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONCLUSIONI	38

Comune di Loro Piceno

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 24.05.2021

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;

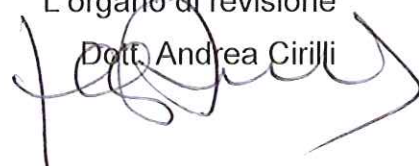
approva

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 Loro Piceno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Loro Piceno, lì 24.05.2021

L'organo di revisione

Dott. Andrea Cirilli



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Andrea Cirilli, Revisore Unico **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 27/03/2021;

♦ ricevuta in data 16.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 15.05.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

Il Conto economico non è stato predisposto perché il Comune di Loro Piceno con deliberazione di giunta comunale nr. 22 del 27.03.2021 ha optato, in quanto ente con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, ai sensi dell'art. 232, comma 2 del TUEL, per non redigere la contabilità economica e per non predisporre il bilancio consolidato.

(**) Per questo Ente si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 14.10.2016;

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	n. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 12
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Loro Piceno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.267 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- è **ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016, sisma del 30.10.2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato**

l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

L'ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Centro per l'infanzia con pasto e sonno	€ 29.581,95	€ 41.429,90	-€ 11.847,95	71,40%	49,76%
Casa riposo e mensa anziani	€ 601.000,13	€ 638.035,42	-€ 37.035,29	94,20%	98,03%
Mensa scolastica	€ 24.422,70	€ 60.081,51	-€ 35.658,81	40,65%	61,61%
Servizi museali	€ -	€ 2.478,96	-€ 2.478,96	0,00%	1,36%
Impianti sportivi e palestra polifunzionale	€ -	€ 29.740,74	-€ 29.740,74	0,00%	6,82%
Colonie estive	€ -	€ -	€ -	0,00%	59,32%
Totali	€ 655.004,78	€ 771.766,53	-€ 116.761,75	84,87%	84,64%

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti 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 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€.	€ 2.608.325,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€.	€ 2.608.325,29

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.062.412,60	€ 2.032.566,27	€ 2.608.325,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 392.145,51	€ 355.993,65	€ 413.400,03

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 356.334,40	€ 392.145,51	€ 355.993,65
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 356.334,40	€ 392.145,51	€ 355.993,65
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 696.449,03	€ 449.426,34	€ 395.012,52
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 660.637,92	€ 485.578,20	€ 337.606,14
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 392.145,51	€ 355.993,65	€ 413.400,03
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 392.145,51	€ 355.993,65	€ 413.400,03

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)					€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.482.122,61	€ 47.262,44	€ 1.002.779,34	€ 1.050.041,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.034.132,90	€ 106.141,46	€ 1.116.363,69	€ 1.222.505,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.114.938,69	€ 244.348,97	€ 499.850,15	€ 744.199,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.631.194,20	€ 397.752,87	€ 2.618.993,18	€ 3.016.746,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.972.356,25	€ 295.756,96	€ 2.180.664,02	€ 2.476.420,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 59.272,94	€ -	€ 56.587,87	€ 56.587,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.031.629,19	€ 295.756,96	€ 2.237.251,89	€ 2.533.008,85
Differenza D (D=B-C)	=	€ 599.565,01	€ 101.995,91	€ 381.741,29	€ 483.737,20
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 245.379,39	€ 245.379,39	€ -	€ 245.379,39
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 354.185,62	€ 143.383,48	€ 381.741,29	€ 238.357,81
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.807.960,63	€ 683.131,47	€ 173.704,79	€ 856.836,26
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 42.733,67	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 4.708,85	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 245.379,39	€ 245.379,39	€ -	€ 245.379,39
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.100.782,54	€ 928.510,86	€ 173.704,79	€ 1.102.215,65
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.100.782,54	€ 928.510,86	€ 173.704,79	€ 1.102.215,65
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.378.062,95	€ 190.416,30	€ 553.373,44	€ 743.789,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.378.062,95	€ 190.416,30	€ 553.373,44	€ 743.789,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 4.378.062,95	€ 190.416,30	€ 553.373,44	€ 743.789,74
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 277.280,41	€ 738.094,56	€ 379.668,65	€ 358.425,91
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.158.294,64	€ 1.591,40	€ 365.620,39	€ 367.211,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.278.513,48	€ 49.361,18	€ 338.875,31	€ 388.236,49
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	€ 43.313,63	€ 546.941,30	€ 28.817,72	€ 575.759,02

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 NON sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 92.152,53

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 316.414,25, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 308.688,10 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	828.946,00
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	50.472,46
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	462.059,29
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	316.414,25

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	316.414,25
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	7.726,15
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	308.688,10

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 92.152,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 553.606,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 519.226,04
SALDO FPV	€ 34.380,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 13.137,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 200.822,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 139.829,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 47.856,47
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 92.152,53
SALDO FPV	€ 34.380,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 47.856,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 702.412,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.665.453,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.446.543,34

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.268.777,13	€ 1.159.495,17	€ 1.002.779,34	86,48413257
Titolo II	€ 1.835.070,39	€ 1.333.959,65	€ 1.116.363,69	83,68796537
Titolo III	€ 820.319,42	€ 708.546,96	€ 499.850,15	70,54580405
Titolo IV	€ 2.620.323,20	€ 416.756,82	€ 173.704,79	41,68013135
Titolo V		€ -	€ -	0

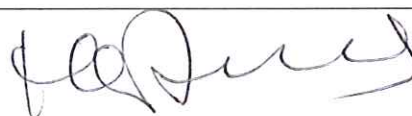
Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, *non ha rilevato* irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E ISPEZIONI EFFETTUATE ALL'ESERCIZIO)
5) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	41.325,80
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
6) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.202.001,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
7) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
8) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.595.662,67
9) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	37.744,84
10) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
11) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
12) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amito dai mutui e prestiti obbligazionari	(-)	50.537,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
13) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-E1-F2)		553.312,20
ALTE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
4) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
5) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
6) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	245.379,39
7) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		307.932,81
Risorse accantonate di parte corrente stanilate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	50.472,46
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	149.916,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		(-)
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	7.726,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		59.747,32
8) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	702.412,56
9) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	512.301,15
10) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	416.756,82
11) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
12) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
13) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
14) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
15) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
16) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	245.379,39
17) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
18) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	871.355,53
19) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	484.481,20
20) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
21) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
22) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)= P+Q+R+C-I-S1-S2-T+L+M-U-V1-U2-V+E+ E1)		521.013,19
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanilate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	312.072,41
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		208.940,78
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		208.940,78
23) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
24) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
25) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
*1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
*2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
1) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per finanziamento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+51+52+T-X1-X2-Y)		828.946,00
Risorse accantonate stanilate nel bilancio dell'esercizio N		50.472,46
Risorse vincolate nel bilancio		492.059,23
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		316.414,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.726,15
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		308.688,10
Saldo corretto al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		307.932,81
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ai impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanilate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	50.472,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente - effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁾	(-)	7.726,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	149.916,88
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		59.747,32



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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 31/12/N ¹	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -) ²	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00				0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	14.512,50			7.585,10	22.097,60
Totale Fondo contenzioso		14.512,50	0,00	0,00	7.585,10	22.097,60
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2490 51	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	247.705,84		47.313,08		295.018,92
2600 80	FCDE PARTE CAPITALE	12.452,01				12.452,01
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		260.157,85	0,00	47.313,08	0,00	307.470,93
Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	ACCANTONAMENTO MIGLIORAMENTI CONTRATTUALI SEGRETARIO	3.000,00		1.500,00		4.500,00
	ACCANTONAMENTO INDENNITA' SINDACO	3.052,12		1.659,38	141,05	4.852,55
	ACCANTONAMENTO A FRONTE DEI TRASFERIMENTI SISMA '97 NON ANCORA LIQUIDATI	79.346,76				79.346,76
Totale Altri accantonamenti		85.398,88	0,00	3.159,38	141,05	88.699,31
Totale		360.069,23	0,00	50.472,46	7.726,15	418.267,84

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni accantonati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vincolate al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di redditi accantonati in bilancio al 31/12/N	Cancellazione di redditi accantonati in bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) - (b) - (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (a) - (b) - (c) - (d) - (e) - (f) - (g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
77.4	FONDI PER LA VENDITA ALLOGGI ERP		FONDI PER VENDITA ALLOGGI ERP	59.535,15							0,00	59.535,15	
	FONDI DERIVANTI DA MONETIZZAZIONE		FONDI DERIVANTI DA MONETIZZAZIONE	520,00							0,00	520,00	
	FONDI ANTICIPAZIONI INCASSI TASI A SEGUITO DEL SISMA		FONDI ANTICIPAZIONI INCASSI TASI A SEGUITO DEL SISMA - DA RESTITUIRE - ART. 18 DL 183/2015	15.033,06							0,00	15.033,06	
	FONDI PER IL RENDIMENTO ASSICURATIVO	2799.1	FONDI PER IL RENDIMENTO ASSICURATIVO	1.135.842,29	183.053,00						183.053,00	1.135.842,29	
	TRASFERIMENTI COVID - FONDO (FUNZIONI FONDAMENTALI SU CC INTEGRAZ)		REINVESTIMENTO FONDO			119.617,79	55.655,94				92.932,85	92.932,85	
600.0	FONDI PER IL RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE (VINC. 21)	2694.0	ESECUZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE (Vinc. 21)			45.358,35	3025,00				42.333,35	42.333,35	
600.50	SANZIONE AMMINISTRATIVA FERMESSA COSTRUIRE		REINVESTIMENTO FERMESSA COSTRUIRE			25.548,12					25.548,12	25.548,12	
Totale vincoli derivanti dalla legge (1.1)				1.212.928,51	183.053,00	220.524,26	59.711,94	0,00	0,00	0,00	343.802,32	1.375.740,83	
Vincoli derivanti da trasferimenti													
	FONDI REGIONE MARCHE PER PROTEZIONE CIVILE (ANNO 2014)		DESTINAZIONE FONDI REGIONE MARCHE PER PROTEZIONE CIVILE	7.443,68							0,00	7.443,68	
	FONDI PER DISSESTO GABRIETTE	2748.11	CONS. CENTRO ABIT. GABRIETTE E MURACASTI (cur. Reg. inc. 4) FONDI PER MILLE 3/8 EF (CAP. 528 ENTRATA)	670,65							0,00	670,65	
	FONDI PER DISSESTO IDROGEOVERSANTINORDE SUD	2748.25	SISTEMAZIONE DISSESTO IDROGEOLOGICO CAPOLUOGO VERSANTINORDE SUD (CAP. 528.2)	6.489,57							0,00	6.489,57	
	FONDI PER DISSESTO IDROGEOLOGICO	2748.28	SISTEMAZIONE DISSESTO IDROGEOLOGICO CAPOLUOGO VERSANTISUD (CAP. 528.2)	49.845,35							0,00	49.845,35	
	ALTRI TRASFERIMENTI STATALI		FONDO PER LA SANIFICAZIONE			1.726,15					1.726,15	1.726,15	
	ALTRI TRASFERIMENTI STATALI		FONDO STRAORDINARIO VIGILIFER COVID			235,00					235,00	235,00	
	CONTR. ORDINANZA N. 658 DEL 29/03/2020 PRESIDENZA CONSIGLIO MINISTRI DIPARTIMENTO DELLA PROTEZIONE CIVILE	1953.2	SFESA PER BUONI SFESA A SEGUITO EMERGENZA COVID			39.252,78	21.542,78				8.710,00	8.710,00	
	CIT. O.R.M. PER PROGETTI INFANZIA 0-6 ANNI	1955.0	SFESA PER INFANZIA-ADOLESCENTI PROGRAMMA 0-6 ANNI	8.705,87		17.079,80			8.705,87		17.079,80	17.079,80	
	CONTR. REGIONE MARCHE PER ATTIVITA' TURISTICHE		FONDO PER I TORO A COLORI QUOTA ALTRI ENTI			10.000,00	2.500,00				7.500,00	7.500,00	
	CONTR. REGIONE MARCHE PER SISMA DEL 24/08/2015	1502.0	SFESA PER INTERVENTI A SEGUITO DI EVENTO SISMICO DEL 24/08/2015			19.422,59					19.422,59	19.422,59	
	CONTR. MINISTERO INTERNO AI COMUNI MINORI 20/000 ABITANTI	2843.30	SFESA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI (FONDI MINISTERO)	675,99							0,00	675,99	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1.2)				64.922,11	0,00	78.717,32	24.042,78	0,00	8.706,87	0,00	54.674,54	110.759,78	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
	MUTUO CASSA DI PP PER REALIZZAZIONE FONDO CENTRO STORICO		REALIZZAZIONE FONDO CENTRO STORICO	34.724,21							0,00	34.724,21	
	MUTUO COSTRUZIONE PALLISTRA		MUTUO COSTRUZIONE PALLISTRA	6.506,29							0,00	6.506,29	
	MUTUO CREDITO SPORTIVO PER REALIZZAZIONE MANIO DA GIOCO CAMPO SPORTIVO	2792.0	RIACQUISTO MANIO DI GIOCO CAMPO SPORTIVO COMUNALE (CAP. 652.54E) QUOTA MUTUO	280.000,00	280.000,00		1.399,77	243.924,22			34.655,01	34.655,01	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1.3)				321.230,50	280.000,00	0,00	1.399,77	243.924,22	0,00	0,00	34.655,01	75.915,51	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
	SISTEMAZIONE CENTRO STORICO (DG 213/2018)		SISTEMAZIONE CENTRO STORICO (DG 213/2018)	8.942,45							0,00	8.942,45	
	FONDI SOFFERSSIONE "OPERA FLA" (CAP. 1572) ACCORDI DONARI	2732.3	SOFFERSSIONE OPERA FLA - CAP. 3502 PG VINCOLO PER ACCORDI DONARI	849,35					-5.828,58		0,00	6.678,35	
	FONDI REALIZZAZIONE LOCULI		SFESA PER AMPLIAMENTO CAMBILERO ACCOSTO MATERIE A SEGUITO EMERGENZA SISMA E AL TRE EMERGENZE SANITARIE	4.800,00		27.725,28	1.299,83				26.425,93	125.821,49	
	FONDI DA PRIVATI PER EMERGENZA SANIARIA	1502.2		99.395,55		7.200,00	4.918,51				2.381,49	2.381,49	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1.4)				113.887,40	0,00	34.925,28	6.117,81	0,00	-5.828,58	0,00	28.807,42	148.623,80	
Altri vincoli													
				0,00		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
Totale altri vincoli (1.5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale risorse vincolate (1-1+1.2+1.3+1.4+1.5)				1.713.668,52	463.053,00	334.166,81	91.263,30	243.924,22	2.967,89	0,00	0,00	462.659,29	1.709.673,92

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n.1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (n.2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (n.3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (n.4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (n.5)		

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 66.122,96	€ 41.305,80	€ 37.744,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 41.400,17	€ 24.652,97	€ 37.744,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 10.000,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 14.722,79	€ 16.652,83	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 457.938,65	€ 512.301,15	€ 481.481,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 360.771,81	€ 425.486,97	€ 464.050,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 97.166,84	€ 86.814,18	€ 17.430,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *avanzo* di Euro 2.446.543,34, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.032.566,27
RISCOSSIONI	(+)	1.082.475,74	3.158.318,36	4.240.794,10
PAGAMENTI	(-)	535.534,44	3.129.500,64	3.665.035,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.608.325,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.608.325,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	990.422,06	833.617,83	1.824.039,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	696.312,78	770.283,02	1.466.595,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			37.744,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			481.481,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2.446.543,34

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.172.121,00	€ 2.367.866,37	€ 2.446.543,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 360.875,86	€ 360.069,23	€ 418.267,84
Parte vincolata (C)	€ 1.541.748,64	€ 1.713.068,52	€ 1.709.079,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 47.783,07	€ 18.832,42	€ 25.002,55
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 221.713,43	€ 275.896,20	€ 294.193,03

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	32.669,64
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	5.075,20
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	37.744,84
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo pensioni passivi	Altri Fondi	Esigze	trofca.	mutu	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 203.833,11	€ 220.500,14							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estimazione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 453.080,00					€ 183.030,00	€ -	€ 280.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 18.832,42								€ 18.832,42
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.655.453,81	€ 55.395,06	€ 260.157,85	€ 14.512,50	€ 85.398,88	€ 1.029.848,51	€ 64.922,11	€ 41.230,50	€ 113.987,40
Valore monetario della parte	€ 2.357.865,37	€ 275.895,20	€ 260.157,85	€ 14.512,50	€ 85.398,88	€ 1.212.928,51	€ 64.922,11	€ 321.230,50	€ 113.987,40

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 34 del 17.04.2021 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 G.C. n. 34 del 17.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.260.583,40	€ 1.082.475,74	€ 990.422,06	-€ 187.685,60
Residui passivi	€ 1.371.676,35	€ 535.534,44	€ 696.312,78	-€ 139.829,13

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

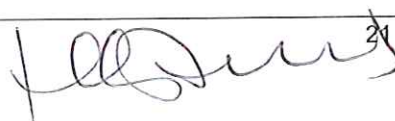
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 130.854,08	€ 50.113,44
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 47.555,72	€ 75.991,71
Gestione servizi c/terzi	-€ 9.275,80	€ 13.723,98
MINORI RESIDUI	€ 74.022,56	€ 139.829,13

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.

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 73.646,03	€ 29.934,96	€ -	€ 49.156,27	€ 66.020,83	€ 270.364,38	€ 311.853,69	€ 235.761,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.737,58	€ 124,00	€ -	€ 7.407,05	€ 12.552,26	€ 143.161,48		
	Percentuale di riscossione	5%	0%	#DIV/0!	15%	19%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 551,20	€ 42,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 509,20		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 10.430,60	€ 3.585,00	€ 1.200,00	€ -	€ 70.155,52	€ -	€ 41.302,81	€ 70.155,52
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 500,40	€ 385,00	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	5%	11%	0%	#DIV/0!	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 307.470,93.

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 55.586,33 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 55.586,33, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà del FAL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 22.097,60, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 22.097,60 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 14.512,50 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene l'importo adeguato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ci sono accantonamenti per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013. Tale accantonamento è previsto nel bilancio di previsione finanziario 2021/2023, a favore del Cosmari.

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 è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da maggiori costi dovuti all'emergenza Covid -19 per i quali è stata inoltrata apposita richieste di rimborso da parte della Protezione Civile.

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

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	3.052,12
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.659,38
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	4.852,55

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del rinnovo del contratto dei segretari comunali.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

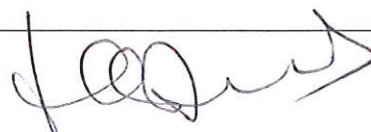
Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	760.040,56	657.926,77	-102.113,79
203	Contributi agli investimenti		36.478,00	36.478,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		179.950,76	179.950,76
	TOTALE	760.040,56	874.355,53	114.314,97

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**.

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.236.765,57	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.365.426,61	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 970.277,29	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 3.572.469,47	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 357.246,95	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 3.213,42	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 354.033,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 3.213,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		8,99%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.614.899,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 56.587,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.558.311,50

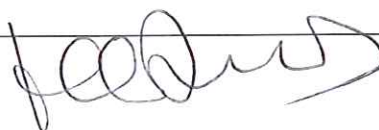
L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.755.437,12	€ 2.672.728,93	€ 2.614.899,37
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 82.708,19	-€ 57.829,56	-€ 56.587,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.672.728,93	€ 2.614.899,37	€ 2.558.311,50
Nr. Abitanti al 31/12	2.303,00	2.267,00	2.232,00
Debito medio per abitante	1.160,54	1.153,46	1.146,20

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 4.323,66	€ 3.966,93	€ 3.213,42
Quota capitale	€ 82.708,19	€ 57.829,56	€ 56.587,87
Totale fine anno	€ 87.031,85	€ 61.796,49	€ 59.801,29

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



Concessione di garanzie

L'Ente NON ha alcuna garanzia rilasciate sia nei confronti degli organismi partecipati dall'Ente che verso altri soggetti differenti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 828.946,00;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 316.414,25;
- W3 (equilibrio complessivo): € 308.688,10;

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 Esercizio 2020	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 30.000,00	€ 18.256,92	€ 12.818,46	€ 40.443,91
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 30.000,00	€ 18.256,92	€ 12.818,46	€ 40.443,91

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 48.664,16	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.910,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 41.754,15	85,80%
Residui della competenza	€ 11.743,08	
Residui totali	€ 53.497,23	
FCDE al 31/12/2020	€ 40.433,91	75,58%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 27.000,00 arrotondate rispetto a quelle dell'esercizio 2019. Il gettito sconta le norme sulla sospensione dei pagamenti concesse ai contribuenti del "cratere", le somme oggetto di sospensione nell'anno 2017 sono state in parte versate nel corso dell'anno 2018, e in parte nell'anno 2019, dai contribuenti in modo spontaneo. La pandemia ha avuto importanti ripercussioni sul pagamento delle imposte.

Non ci sono somme a residui.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono leggermente diminuite di euro 4.500,00 arrotondate rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per fisiologici andamenti della tariffa di che trattasi.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 208.471,68	
Residui riscossi nel 2020	€ 23.820,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 184.650,79	88,57%
Residui della competenza	€ 127.202,90	
Residui totali	€ 311.853,69	
FCDE al 31/12/2020	€ 235.761,39	75,60%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 60.536,80	€ 33.420,67	€ 70.906,47
Riscossione	€ 60.536,80	€ 21.230,71	€ 70.906,47

I proventi sono stati destinati interamente al finanziamento di spese di investimento e per la parte non impegnata è confluita nell'avanzo vincolato.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 218,00	€ 276,80	€ 551,20
riscossione	€ 160,60	€ 276,80	€ 509,20
%riscossione	73,67	100,00	92,38

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 218,00	€ 276,80	€ 551,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata nella	€ 218,00	€ 276,80	€ 551,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 138,40	€ 275,60
% per spesa corrente	0,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Non ci sono somme rimaste a residuo.

Non si registrano sanzioni relative ad infrazioni per limiti di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 5.300,00 arrotondati rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per alcune situazioni critiche oggetto di approfondimento, in quanto riguardanti dlele condizioni particolari di un nucleo familiare con minori.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 37.228,29	12.835,26
Residui riscossi nel 2020	€ 17.634,49	12.835,26
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.324,95	
Residui al 31/12/2020	€ 16.268,85	43,70%
Residui della competenza	€ 19.293,01	2416,00%
Residui totali	€ 35.561,86	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si invita l'Ente a prestare particolare attenzione alla valorizzazione del proprio patrimonio, adottando qualsiasi provvedimento e misura ritenuti praticabili nel caso di specie.

Spese correnti

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

esercizi evidenza:

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 584.718,15	€ 561.993,64	-22.724,51
102	imposte e tasse a carico ente	€ 35.245,80	€ 34.402,55	-843,25
103	acquisto beni e servizi	€ 1.437.582,83	€ 1.405.008,16	-32.574,67
104	trasferimenti correnti	€ 712.298,28	€ 556.090,52	-156.207,76
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 3.966,93	€ 3.213,42	-753,51
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.384,28	€ 3.956,00	571,72
110	altre spese correnti	€ 41.813,59	€ 30.998,38	-10.815,21
TOTALE		€ 2.819.009,86	€ 2.595.662,67	-223.347,19

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 63.987,66;
- 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 478.757,90;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 571.532,11	€ 561.993,64
Spese macroaggregato 103	€ 31.270,38	€ 500,00
Irap macroaggregato 102	€ 28.692,57	€ 29.337,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 631.495,06	€ 591.831,32
(-) Componenti escluse (B)	€ 152.737,16	€ 177.202,21
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 45.827,88
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 478.757,90	€ 414.629,11
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che il Cosamri, società controllata dall'Ente, ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto che l'Ente non ha proceduto al ripianamento delle perdite registrate dal Cosamri, nell'esercizio 2019, pur avendo proceduto ad accantonare la quota parte spettante di perdita, conseguita, pari ad euro 1.967,67 nonché l'impegno di non utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero per lo stesso importo.

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 allegata alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	62.390,43
Immobilizzazioni materiali di cui:	16.508.605,59
- inventario dei beni immobili	14.076.294,95
- inventario dei beni mobili	2.432.011,64
Immobilizzazioni finanziarie	1.078.256,88
Rimanenze	

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel

punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

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

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

Non esistono beni dichiarati fuori uso.

Non ci sono migliorie di beni di terzi.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 295.018,92 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.474.560,56
(+)	FCDE economica	€	350.605,25
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	55.586,33
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.825.165,81

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	7.013.244,17
II	Riserve	€	8.283.371,09
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.710.193,96
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	104.327,14
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	6.468.849,99
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	15.296.615,26

Fondi per rischi e oneri

Non esiste alcun fondo per rischi e oneri.

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, come 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.

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

(+)	Debiti	€	4.024.907,30
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.558.331,71
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	20,21
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.466.595,80

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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.

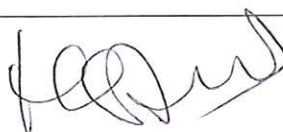
Non si rilevano ratei e risconti di alcun genere.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione *sono state* 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.

Si invita infine l'Ente a prestare particolare attenzione ai proventi derivanti dal proprio patrimonio, in particolare per quanto attiene alla gestione dei fitt attivi, adottando qualsiasi provvedimento e misura ritenuti praticabili nel caso di specie.

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. ANDREA CIRILLI)

