COMUNE DI MACERATA FELTRIA

Provincia di Pesaro e Urbino

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

Verbale n. 04 del 04.06.2021

Beatrice Pupilli Dottore Commercialista – Revisore Legale

63822 – Porto San Giorgio (FM) Via Rubicone n. 3

Tel. 0734.675589 – Fax 0734.233100

E-mail studiopupilli@libero.it

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BEATRICE PUPILLI

Sommario

INTRODUZIONE 4

CONTO DEL BILANCIO 5

Premesse e verifiche 5

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria 6

Gestione Finanziaria 6

- Fondo di cassa 6
- Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 9
- Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione 9
- Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.... 15
- Risultato di amministrazione 17

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 20

Fondo crediti di dubbia esigibilità 21

Fondi spese e rischi futuri 21

SPESA IN CONTO CAPITALE 22

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 22

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 22

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 24

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 25

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 28

CONTO ECONOMICO 28

STATO PATRIMONIALE 29

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 30

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 30

CONCLUSIONI 30

Comune di Macerata Feltria

Organo di revisione

Verbale n. 04 del 04/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Porto San Giorgio – Macerata Feltria, lì 04/06/2021

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Beatrice Pupilli revisore unico del Comune di Macerata Feltria nominata per il periodo dal 01/01/2020-31/12/2022 con delibera del C.C. n. 49 del 19/12/2019;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 n. 16 del 31/05/2021, approvati con di delibera della giunta comunale n. 24 del 31/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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;
- l'Ente ha apportato le variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2020-2022 come da delibere di seguito riepilogate:

· Consiglio Comunale n. 13 del 25/05/2020 avente ad oggetto VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022;

· Consiglio Comunale n. 24 del 24/07/2020 avente ad oggetto ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 ai sensi dell'art. 175, comma 8 D.Lgs. 267/2000;
· Consiglio Comunale n. 44 del 27/11/2020 avente ad oggetto SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ai sensi dell'art. 193 D.Lgs. 267/2000 e VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020/2022;

· Giunta Comunale n. 7 del 24/01/2020 con oggetto ESERCIZIO PROVVISORIO ANNO 2020. DETREMINAZIONE ED APPROVAZIONE AVANZO PRESUNTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 NONCHE' APPLICAZIONE DI UNA QUOTA VINCOLATA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 ANNUALITA' 2020;

· Giunta Comunale n. 21 del 04/04/2020 avente ad oggetto VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 ANNUALITA' 2020 PER INTERVENTI URGENTI DI PROTEZIONE CIVILE IN RELAZIONE ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA VIRUS COVID-19;

· Giunta Comunale n. 36 del 03/07/2020 VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 CON CONSEGUENTE ADEGUAMENTO DEL PEG 2020/2022 (Ratificata con delibera di

C.C. n. 23 del 24/07/2020);

· Giunta Comunale n. 53 del 11/09/2020 VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 CON CONSEGUENTE ADEGUAMENTO DEL PEG 2020/2022 (Ratificata con delibera di C.C. n. 32 del 24/09/2020);

· Giunta Comunale n. 81 del 21/12/2020 avente ad oggetto EMERGENZA CORONAVIRUS. RISORSE PER IL SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARITIGIANALI E COMMERCIALI DEI COMUNI DELLE AREE INTERNE (commi 65-ter e 65 quinquies art. 1 Legge 205/2017) E PER LA SOLIDARIETA' ALIMENTARE. VARIAZIONE ai sensi dell'art. 2 comma 3 DL 154/2020 con conseguente adeguamento del PEG 2020/2022;

· Giunta Comunale n. 24 del 05/05/2020 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2019 (art. 3 comma 4 D.Lgs. n. 118/2011);

· Giunta Comunale n. 22 del 24/05/2021 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2020 (art. 3 comma 4 D.Lgs. n. 118/2011);

Determina del Responsabile del Settore I Amministrativo n. 222 del 04/11/2020 Prima Variazione Compensativa all'interno dei macroaggregati al Bilancio di Previsione 2020-2022 (art. 175 comma 5 quater lett. a del D.Lgs. n. 267/2000);

Determina del Responsabile del Settore IV Lavori Pubblici ed Edilizia Privata n. 316 del 31/12/2020 Variazione di Bilancio (art. 175 comma 5 quater lett. b del D.Lgs. n. 267/2000) Fondo Pluriennale Vincolato.

- 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 Macerata Feltria registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.984 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione";* pertanto dovrà provvedere all'adempimento dopo l'approvazione del rendiconto 2020;

- 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:

- non partecipa ad Unione o Consorzio di Comuni;
- 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; (sisma)
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità di cui all'art.116 del D.L. n. 34 del 19/05/2020;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del servizio finanziario anche quale responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- che nel corso dell'esercizio considerato non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 comma 6 del TUEL;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- 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.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Ente non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità di cui agli artt. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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 correttamente contabilizzato ed utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 1.541.903,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.541.903,40

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.060.242,27	€ 1.203.633,33	€ 1.541.903,40
di cui cassa vincolata	€ 742.045,42	€ 950.714,65	€ 1.012.557,55

La mancanza di una giacenza vincolata al 31/12/2020 è stata motivata con la riorganizzazione del software gestionale per cui l'ente si è impegnato a provvedere alla sua quantificazione in sede di riaccertamento.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 18.443,64	€ 742.045,42	€ 980.714,65
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 18.443,64	€ 742.045,42	€ 980.714,65
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 775.876,72	€ 491.000,00	€ 856.472,51
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 52.274,94	€ 252.330,77	€ 824.629,61
Fondi vincolati al 31.12	€ 742.045,42	€ 980.714,65	€ 1.012.557,55
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 742.045,42	€ 980.714,65	€ 1.012.557,55

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.203.633,33			€ 1.203.633,33
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.537.568,67	€ 1.323.974,97	€ 33.195,36	€ 1.357.170,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 528.146,50	€ 267.569,70	€ 90.783,51	€ 358.353,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 306.779,14	€ 142.200,94	€ 42.974,00	€ 185.174,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.372.494,31	€ 1.733.745,61	€ 166.952,87	€ 1.900.698,48
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 2.233.502,46	€ 1.311.090,18	€ 248.220,33	€ 1.559.310,51
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 19.135,48	€ 19.135,48	€ -	€ 19.135,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. agg. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.252.637,94	€ 1.330.225,66	€ 248.220,33	€ 1.578.445,99
Differenza D (D=B-C)	=	€ 119.856,37	€ 403.519,95	-€ 81.267,46	€ 322.252,49
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 119.856,37	€ 403.519,95	-€ 81.267,46	€ 322.252,49
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 2.768.093,63	€ 896.796,81	€ 26.115,77	€ 922.912,58
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+			€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.768.093,63	€ 896.796,81	€ 26.115,77	€ 922.912,58
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 2.768.093,63	€ 896.796,81	€ 26.115,77	€ 922.912,58
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.931.184,20	€ 852.049,99	€ 68.795,09	€ 920.845,08
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.931.184,20	€ 852.049,99	€ 68.795,09	€ 920.845,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.931.184,20	€ 852.049,99	€ 68.795,09	€ 920.845,08
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.163.090,57	€ 44.746,82	-€ 42.679,32	€ 2.067,50
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	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 1.659.600,00	€ 318.141,56		€ 318.141,56
Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 1.661.046,08	€ 302.745,40	€ 1.446,08	€ 304.191,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	**€ 158.953,05**	**€ 463.662,93**	**-€ 125.392,86**	**€ 1.541.903,40**

** Il totale comprende Competenza + Residui

BP

Il Comune di Macerata Feltria non ha utilizzato l'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 alla Relazione al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti (pari a zero) 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 per l'anno 2020 ha avuto tempi medi di pagamento di 36 giorni, mentre il tempo medio di ritardo è pari a –17 giorni conseguentemente.
L'Ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il Fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 3%.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 291.505,26.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo di € 97.592,40 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo di € 98.931,70 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	291.505,26
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	54.081,65
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	139.831,21
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**97.592,40**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	97.592,40
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.339,30
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**98.931,70**

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:

BP

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2020**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 184.192,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 703.135,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 955.510,09
SALDO FPV	-€ 252.374,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 6.457,78
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 22.141,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.613,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.070,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 184.192,77
SALDO FPV	-€ 252.374,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.070,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 359.687,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 288.435,01

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.413.191,54	€ 1.434.985,18	€ 1.323.974,97	92,26
Titolo II	€ 420.704,63	€ 369.290,72	€ 267.569,70	72,46
Titolo III	€ 247.601,12	€ 197.518,10	€ 142.200,94	71,99
Titolo IV	€ 2.724.481,79	€ 1.477.558,60	€ 896.796,81	60,69

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	32.965,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.001.794,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.613.573,13
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	53.376,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	19.135,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**348.673,81**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	89.622,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**259.051,68**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	**54.081,65**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**114.053,10**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**90.916,93**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- **1.339,30**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**92.256,23**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	359.687,09
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	670.170,19
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.477.558,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	89.622,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.662.451,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	902.133,21
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**32.453,58**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**25.778,11**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**6.675,47**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**6.675,47**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**291.505,26**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	**54.081,65**
Risorse vincolate nel bilancio	(+)	**139.831,21**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**97.592,40**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	- **1.339,30**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**98.931,70**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**259.051,68**
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 a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	54.081,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	- 1.339,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	114.053,10
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**92.256,23**

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2020
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contezioso						0 0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
	Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	105.000,00		52.339,30	-15.339,30	142.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		105.000,00	0,00	52.339,30	-15.339,30	142.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
	Rinnovo contratto CCNL	0,00	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00
	Fine mandato Sindaco	884,85	0,00	1.742,35	0,00	2.627,20
	Spese per riscossione entrate tributarie. Gestione entrate tributarie e servizi fiscali	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00
Totale Altri accantonamenti		7.384,85	0,00	1.742,35	14.000,00	23.127,20
Totale		112.384,85	0,00	54.081,65	-1.339,30	165.127,20

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

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

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

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

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

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

(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 vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
	Risparmio Quota Capitale Mutui MEF			0,00	0,00	1.404,85	0,00	0,00	0,00	0,00	1.404,85	1.404,85
116/0	Fondo per Agevolazioni TARI (art. 106 DL 34/2020)		Agevolazioni TARI	0,00	0,00	18.076,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.076,00	18.076,00
116/0	Fondo per Esercizio Funzioni Fondamentali degli Enti Locali (art. 106 DL 34/2020)			0,00	0,00	56.676,25	0,00	0,00	0,00	0,00	56.676,25	56.676,25
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				**0,00**	**0,00**	**76.157,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**76.157,10**	**76.157,10**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
117/0	Contributo per Contenimento e Gestione Emergenza da COVID-19		Sanificazione ambienti	0,00	0,00	660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	660,00	660,00
124/0	Trasferimento per Azioni di Sostegno Economico a favore di Piccole e Micri Imprese (DPCM 24/09/2020)	11580/384	Contributi per sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali	0,00	0,00	37.236,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.236,00	37.236,00
738/1	Contributo Spese Progettazione per Costruzione edificio Scolastico Niccolò Berettoni (Infanzia e Nido)	24101/528	Progettazione Intervento di Miglioramento Sismico dell'Edificio Ex Scuola Media	0,00	0,00	25.778,11	0,00	0,00	0,00	0,00	25.778,11	25.778,11
767/0	Contributo Spese Progettazione per Intervento di Miglioramento Sismico dell'Edificio ex Scuola Media	21501/528	Progettazione Intervento di Miglioramento Sismico dell'Edificio Ex Scuola Media	330.000,00	330.000,00	0,00	89.247,45	240.752,55	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				**330.000,00**	**330.000,00**	**63.674,11**	**89.247,45**	**240.752,55**	**0,00**	**0,00**	**63.674,11**	**63.674,11**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
810/0	Mutuo per Realizzazione Parcheggio in Via della Circonvallazione	28101/536	Realizzazione Parcheggio in Via Circonvallazione	7.300,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.300,54
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				**7.300,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.300,54**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (I/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				**337.300,54**	**330.000,00**	**139.831,21**	**89.247,45**	**240.752,55**	**0,00**	**0,00**	**139.831,21**	**147.131,75**

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

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

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	76.157,10	76.157,10
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	63.674,11	63.674,11
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	7.300,54
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**139.831,21**	**147.131,75**

Per la quota vincolata per fondi Covid, ai sensi dell'art. 1 comma 823 della Legge 178/2020, l'Ente ha compilato la certificazione per il fondo funzioni fondamentali e per i ristori specifici di spesa nel rispetto del DM 212342 del 03/11/2020 modificato dal DM del 01/04/2021.

Dalla certificazione emerge un avanzo vincolato da Fondo Funzioni Fondamentali di euro 74.752,00 e da Ristori Specifici di euro 25.484,00.

Per il ristoro da sostegno alle attività economiche artigianali e commerciali è stato vincolato nell'avanzo l'importo di euro 37.236,00 ossia la somma assegnata all'Ente dalla legge ed accertata nell'anno 2020. Il Ministero ha indicato nella certificazione un importo minore ossia euro 24.824,00 che corrisponde ai 2/3 della somma assegnata all'Ente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2020
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) -(b) - (c)-(d)-(e)*
					6.675,47	0,00	0,00	0,00	6.675,47
			Totale	0,00	6.675,47	0,00	0,00	0,00	6.675,47
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					6.675,47

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	32.965,30	53.376,88
FPV di parte capitale	670.170,19	1.184.253,06
FPV per partite finanziarie	703.135,49	955.510,99

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	36.822,22	32.965,30	53.376,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	36.822,22	32.965,30	53.376,88
- 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***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	—	—	0,00

La tabella riepiloga 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	0,00	670.170,19	902.133,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	670.170,19	902.133,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	—	—	0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di € 408.120,40, come risulta dai seguenti elementi:

BP

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.203.633,33
RISCOSSIONI	(+)	193.068,64	2.948.683,98	3.141.752,62
PAGAMENTI	(-)	318.461,50	2.485.021,05	2.803.482,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.541.903,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.541.903,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	125.856,56	848.810,18	974.666,74
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	24.659,31	1.128.280,34	1.152.939,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			53.376,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			902.133,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			**408.120,40**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	142.000,00
Fondo contezioso	
Altri accantonamenti (Rinnovo CCNL, Fine mandato Sindaco e Aggio)	23.127,20
Totale parte accantonata (B)	**165.127,20**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	76.157,10
Vincoli derivanti da trasferimenti	63.674,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	7.300,54
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	**147.131,75**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli Investimenti (D)	**6.675,47**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**89.185,98**

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

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)	683.117,68	479.372,48	408.120,40
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	106.820,59	112.384,85	165.127,20
Parte vincolata (C)	543.048,29	337.300,54	147.131,75
Parte destinata agli investimenti (D)			6.675,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	33.248,80	29.687,09	89.185,98

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 o 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	48.101,51
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	
Altro(Servizio di igiene urbana per maggior onere da metodo ARERA)	5.275,37
Totale FPV 2020 spesa corrente	**53.376,88**
** specificare	

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione 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*
			FCDF	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex legge	Trasfer.	mutuo	entr	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 29.687,09	€ 29.687,09								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 330.000,00					€ -	€ 330.000,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate	€ 119.685,39	€ 119.685,39	€ 105.000,00	€ -	€ 7.384,85	€ -	€ -	€ 7.300,54		€ -
Valore monetario della parte	€ 479.372,48	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 330.000,00	€ -		

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 di G.C. n. 22 del 24/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	334.608,86	193.068,64	125.856,56	-15.683,66
Residui passivi	355.734,22	318.461,50	24.659,31	-12.613,41

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	22.141,44	12.613,41
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	**22.141,44**	**12.613,41**

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'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio delle principali entrate viene riepilogato nella tabella sotto riportata:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 262,65	€ 336.249,60	€ 8.720,27	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 262,65	€ 327.529,33		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 30.103,01	€ 35.624,02	€ 55.905,04	€ 311.821,00	€ 167.388,84	€ 142.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 6.433,15	€ 5.954,98	€ 18.062,17	€ 235.613,93		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	21%	17%	32%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 180,60	€ 3.715,39	€ 384,30	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 180,60	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.027,21	€ 53.462,67	€ 4.183,50	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.027,21	€ 49.279,17		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			

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 (2016/2020) precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2020, ammonta a complessivi € 142.000,00.

Fondi spese e rischi futuri:

Fondo contenziosi

L'Ente non ha previsto un accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze poiché i Responsabili di Settore non hanno certificato spese da esito negativo di contenzioso nato in assenza o presenza di un'obbligazione già sorta.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonate somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 per mancanza di partecipazioni da parte dell'Ente.

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)	€ 884,85
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.742,35
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.627,20

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente:

-un accantonamento pari ad euro 14.000,00 che si riferisce all'adeguamento contrattuale del personale dipendente;

-un accantonamento di euro 6.500,00 per l'Aggio dovuto al Concessionario Duomo Gpa per la riscossione delle entrate da Imposta comunale sulla pubblicità, ai diritti sulle pubbliche affissioni ed alla riscossione coattiva non fatturato nel 2017 in quanto cancellato dall'Albo dei Concessionari.

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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	218.398,05	1.651.139,20	1.432.741,15
203	Contributi agli iinvestimenti	7.703,07	11.312,02	3.608,95
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	226.101,12	1.662.451,22	1.436.350,10

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 di importo complessivo di euro 318.141,56 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:

BP

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.436.319,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 193.284,04	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 242.685,59	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 1.872.288,81	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 187.228,88	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Spesa annuale per rate mutui/obbligazioni	€ 77.433,49	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 26.542,98	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 136.338,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 50.890,51	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		2,72

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.226.692,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 19.135,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	
TOTALE DEBITO	=	€ 2.207.557,18

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.371.496,62	€ 2.331.123,66	€ 2.226.692,66
Nuovi prestiti (+)	€ 51.331,84	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 91.704,80	-€ 99.616,94	-€ 19.135,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 4.814,06	
Totale fine anno	**€ 2.331.123,66**	**€ 2.226.692,66**	**€ 2.207.557,18**
Nr. Abitanti al 31/12	1.994	1.984	1.953
Debito medio per abitante	1.169,07	1.122,32	1.130,34

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 112.614,40	€ 96.232,65	€ 77.433,49
Quota capitale	€ 91.704,80	€ 99.616,94	€ 19.135,48
Rimborso quota capitale	€ -	-€ 4.814,06	€ -

L'Ente nel 2020 ha effettuato, ai sensi dell'art. 113 comma 1 del D.L. 34/2020, un'operazione di rinegoziazione dei mutui concessi dalla Cassa DD.PP. Spa (rif.to Circolare n. 1300/2020 del 23/04/2020). La rinegoziazione ha riguardato n. 16 prestiti, ha liberato risorse correnti per euro 59.538,29, ed è stata motivata dalla necessità di intervenire per garantire il mantenimento degli interventi essenziali per la collettività nel momento di difficoltà che ha colpito il tessuto economico e produttivo a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19. Sulla proposta di rinegoziazione il Revisore ha espresso parere favorevole con Verbale n. 06 del 19/05/2020.

Infine l'Ente ha aderito, in assenza di espressa rinuncia che doveva essere formalizzata entro il 30/04/2020, alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 112 del D.L. n. 18 del 17/03/2020 (decreto "Cura Italia") che ha consentito, a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, il rinvio del pagamento della quota capitale dei mutui trasferiti al MEF ai sensi del DL 269/2003 i cosiddetti "mutui Mef".

L'importo rinviato dall'Ente, ha consentito un risparmio di euro 9.317,90 vincolato al finanziamento di interventi per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19.

L'Ente ha utilizzato parte di questo risparmio per finanziare i maggiori costi per l'adeguamento del PEF TARI 2020 di euro 7.913,05 ed ha accantonato, nel risultato di amministrazione 2020, la quota residua di euro 1.404,85 tra i vincoli imposti dalla legge

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso nel 2020 all'anticipazione di liquidità, prevista ai sensi dell'art. 115 del D.L. 34/2020, dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2019.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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 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): euro 291.505,26
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 97.592,40
- W3 (equilibrio complessivo): euro 98.931,70.

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 il conseguimento dei risultati attesi. Le entrate per il recupero dell'evasione da accertamenti e riscossioni nel 2020 sono riassunte dalla tabella seguente:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 61.446,28	€ 59.232,22	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 922,55	€ 648,31	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 926,10	€ 926,10	€ -	€ -
TOTALE	€ 63.294,93	€ 60.806,63	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 641,23	
Residui riscossi nel 2020	€ 641,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.488,30	
Residui totali	€ 2.488,30	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 262,25	
Residui riscossi nel 2020	€ 262,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020		0,00%
Residui della competenza	€ 8.720,27	
Residui totali	€ 8.720,27	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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	€ 121.632,07	
Residui riscossi nel 2020	€ 30.450,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 91.181,77	74,97%
Residui della competenza	€ 76.207,07	
Residui totali	€ 167.388,84	
FCDE al 31/12/2020	€ 142.000,00	84,83%

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	€ 3.521,17	€ 5.460,05	€ 10.667,92
Riscossione	€ 3.521,17	€ 5.460,05	€ 10.667,92

L'Ente non ha impiegato oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

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	€ -	€ 2.295,10	€ 3.715,39
riscossione	€ -	€ 2.114,50	€ 3.331,09
%riscossione	#DIV/0!	92,13	89,66

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ -	€ 2.295,10	€ 3.715,39
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
Trasferimento al Comune di Carpegna (art. 14 c. 2 Convenzione Delibera CC n. 4 del 24/01/2019)	€ -	€ 1.147,55	€ 1.857,70
entrata netta	€ -	€ 1.147,55	€ 1.857,69
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 1.147,55	€ 1.857,70
% per spesa corrente	#DIV/0!	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 180,60	
Residui riscossi nel 2020	€ 180,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 384,30	
Residui totali	€ 384,30	

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.320,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.320,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.507,50	
Residui totali	€ 3.507,50	

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	473.579,28	503.285,27	29.705,99
102	imposte e tasse a carico ente	34.244,31	34.326,39	82,08
103	acquisto beni e servizi	859.488,75	843.979,14	-15.509,61
104	trasferimenti correnti	94.888,77	81.447,62	-13.441,15
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	96.232,65	77.433,49	-18.799,16
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	20.054,24	37.229,65	17.175,41
110	altre spese correnti	40.794,80	35.871,57	-4.923,23
TOTALE		**1.619.282,80**	**1.613.573,13**	-5.709,67

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;
- 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 10.721,41;
- 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 545.948,86;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017;
- gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	572.620,38	503.285,27
Spese macroaggregato 103	114,19	0,00
Irap macroaggregato 102	26.264,37	29.252,12
Altre spese: Segretario in convenzione		13.589,35
Altre spese: da specificare		
FPV 2019 nel 2020 in diminuzione		
FPV 2020 nel 2021 in aumento		
Totale spese di personale (A)	**598.998,94**	**546.126,74**
(-) Componenti escluse (B)	**53.050,08**	**45.164,05**
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**545.948,86**	**500.962,69**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha espresso il proprio parere all'Ipotesi di CCDI parte economica anno 2020 con Verbale n. 19 del 18/11/2020 attestando la compatibilità dei costi della contrattazione 2020 con i vincoli di bilancio.

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 al momento della redazione della presente relazione, l'Ente ha eseguito la conciliazione dei rapporti creditori e debitori con la società partecipata Marche Multiservizi Spa e non sono emerse differenze da riconciliare. Per la partecipata Società Intercomunale Servizi Spa in Liquidazione l'Ente ha certificato l'assenza di posizioni debitorie e/o creditorie, tuttavia il liquidatore non ha prodotto alcuna verifica.
L'Ente possiede una quota di partecipazione diretta del 12,97% nella società Pitinum Thermae Spa fall. n. 20/2018 Tribunale di Urbino, nei confronti della quale vanta per il periodo ante fallimento un credito privilegiato di euro 67.912,99 ed un credito chirografario di euro 19.891,00 per Imu e Tari. Dalla data di fallimento (07/09/2018) sino al 31/12/2020 l'Ente ha maturato ulteriori crediti di euro 17.377,92 a titolo di Imu e Tari che verranno iscritti al momento della riscossione.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha eseguito con Provvedimento n. 49 del 28/12/2020 l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette confermando le deliberazioni in precedenza assunte.

CONTO ECONOMICO

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

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in

particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il Conto economico chiude con un risultato di esercizio di euro 104.212,30 e viene riportato nel prospetto Allegato n. 10 al Rendiconto della gestione.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	**2019**	**2020**
315.962,43	314.118,22	320.799,12

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo, del passivo e del patrimonio netto dell'anno 2020 e di quello precedente come si evince dal prospetto Allegato n. 10 al Rendiconto della gestione.

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.

I crediti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti e coincidono con i residui attivi.

I fondi per rischi ed oneri sono pari agli accantonamenti del 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.

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.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta ad euro 6.595.395,12 ed ha subito variazioni complessive di euro 114.725,95 che risultano illustrate nella relazione al Rendiconto di Gestione 2020.

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:

	Importo
Fondo Rinnovi Contrattuali	€ 14.000,00
fondo perdite società partecipate	
Fondo Trattam. fine Mandato Sindaco	€ 2.627,20
Altri Fondi (Acc.to aggio Duomo Gpa)	€ 6.500,00
totale	€ 23.127,20

Debiti

I debiti ammontano complessivamente ad euro 3.360.496,83 e comprendono debiti da finanziamento di euro 2.207.557,18. Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi.

Contributi agli investimenti

L'importo dei contributi per investimenti è rappresentato per euro 4.163.727,26 da contributi da altre amministrazioni pubbliche e per euro 100.550,21 da contributi da altri soggetti.

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 ed accantonate nel risultato di amministrazione;
d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile si evidenziano:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'assenza di ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità, rispetto ai criteri di legge, del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la congruità dei fondi rischi;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'attendibilità delle previsioni;
- l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema bilancio;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di persona.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto l'Organo di revisione attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BEATRICE PUPILLI