

COMUNE DI SERRAPETRONA

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

Il revisore Unico
Rag. Alberto Bellucci



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
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	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondi spese e rischi futuri	28
SPESA IN CONTO CAPITALE	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	32
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	37
STATO PATRIMONIALE	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	45
CONCLUSIONI	45

Comune di Serrapetrona

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 20/04/2021

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 Serrapetrona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Serrapetrona, lì 20/04/2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Alberto Bellucci **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 9/4/2020;

- ◆ ricevuta in data 9/4/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 6/4/2021, 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 (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, 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;

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;

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Serrapetrona registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **913** 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;

- 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 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:

- partecipa all'Unione Montana dei Monti Azzurri;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 (sisma centro Italia del 26 e 30 ottobre 2016);
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (*indicare quale tra le seguenti*)
- **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. I suddetti conti di gestione sono stati parificati dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti;
- 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 2018 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.

- Il Tesoriere, l'Economo e gli altri agenti contabili interni ed esterni hanno provveduto alla regolare presentazione dei conti di gestione 2020. L'Ente ha provveduto con proprio atto alla parificazione dei suddetti conti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;

- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;

- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);

- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;

- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);

- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

Si raccomanda l'Organo di revisione di verificare a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese 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 ha inoltre provveduto alla redazione della certificazione della perdita del gettito derivante dall'emergenza Covid-19;

Sulla base della suddetta certificazione, redatta tenendo conto delle circolari e chiarimenti forniti dalla Ragioneria Generale dello Stato, il Comune ha provveduto a vincolare la somma di €. 31.824,81 tra le somme vincolate per legge (Fondo funzioni EELL per covid-19) e la somma di €. 4.918,79 quali somme vincolate da trasferimenti (trasferimenti specifici di spesa per emergenza Covid-19).

Nella Relazione al Rendiconto sono state indicate in dettaglio le modalità di calcolo delle suddette somme.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **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 usufruito della sospensione dei mutui quale ente terremotato (DL. n. 189/2016) e quindi non era soggetto alla contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2020		120.412,26	1.300.959,10	1.421.371,36
Riscossioni effettuate	competenza	106.748,33	1.572.905,96	1.679.654,29
	residui		286.244,55	286.244,55
	totali	106.748,33	1.859.150,51	1.965.898,84
Pagamenti effettuati	competenza	45.484,81	1.462.213,25	1.507.698,06
	residui	25.336,68	361.303,78	386.640,46
	totali	70.821,49	1.823.517,03	1.894.338,52
Fondo di cassa con operazioni emesse		156.339,10	1.336.592,58	1.492.931,68
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2020		156.339,10	1.336.592,58	1.492.931,68

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

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)		1.421.371,36			1.421.371,36
Entrate titolo 1.00	+	678.477,35	538.764,87	64.769,49	603.534,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	1.095.612,40	702.548,06	360,00	702.908,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	454.812,65	113.936,66	86.337,02	200.273,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa,pp. (B1)	+	103.575,32	18.154,40	42.710,46	60.864,86
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.332.477,72	1.373.403,99	194.176,97	1.567.580,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.466.229,41	1.108.432,25	243.709,15	1.352.141,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	68.044,85	68.044,26		68.044,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.534.274,26	1.176.476,51	243.709,15	1.420.185,66
Differenza D (D=B-C)	=	-201.796,54	196.927,48	-49.532,18	147.395,30
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)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-201.796,54	196.927,48	-49.532,18	147.395,30
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.540.953,31	132.041,17	134.778,04	266.819,21
Entrate Titolo 5.00 - Entrata 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)	=	2.540.953,31	132.041,17	134.778,04	266.819,21
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	103.575,32	18.154,40	42.710,46	60.864,86
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di 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)	=	103.575,32	18.154,40	42.710,46	60.864,86
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.437.377,99	113.886,77	92.067,58	205.954,35
Spese Titolo 2.00	+	2.708.241,37	139.340,95	140.000,40	279.341,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.708.241,37	139.340,95	140.000,40	279.341,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.708.241,37	139.340,95	140.000,40	279.341,35
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-270.863,38	-25.454,18	-47.932,82	-73.387,00
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a 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	+	509.536,29			

Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	509.536,29			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	894.265,82	192.363,53		192.363,53
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	897.496,73	191.880,60	2.930,91	194.811,51
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	945.480,53	171.956,23	-100.395,91	1.492.931,68

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 509.536,29, a cui l'Ente non ha fatto ricorso.

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 **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 1.363.621,52

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.421.371,36			
Utilizzo avanzo di amministrazione⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	107.257,21 0,00		Disavanzo di amministrazione⁽³⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾	9.708,15		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	239.464,63 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	590.543,21	603.534,36	Titolo 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i>	1.222.603,57 30.093,69	1.352.141,40
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	704.054,58	702.908,06			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	189.083,63	200.273,68			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	216.005,39	266.819,21	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	254.126,92 113.361,89 0,00	279.341,35
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i>	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	1.699.686,81	1.773.535,31	Totale spese finali	1.620.186,07	1.631.482,75
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i>	68.044,26 0,00	68.044,26
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	192.363,53	192.363,53	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	192.363,53	194.811,51
Totale entrate dell'esercizio	1.892.050,34	1.965.898,84	Totale spese dell'esercizio	1.880.593,86	1.894.338,52
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.248.480,33	3.387.270,20	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.880.593,86	1.894.338,52
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	367.886,47	1.492.931,68
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio⁽⁷⁾</i>	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	2.248.480,33	3.387.270,20	TOTALE A PAREGGIO	2.248.480,33	3.387.270,20

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	367.886,47
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	15.829,69
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	92.389,87
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	259.666,91

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	259.666,91
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	-17.251,66
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	276.918,57

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
Accertamenti	1.892.050,34
Impegni	1.737.138,28
SALDO GESTIONE COMPETENZA	154.912,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	249.172,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	143.455,58
SALDO FPV	105.717,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.835,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	32.467,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.632,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	154.912,06
SALDO FPV	105.717,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.632,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	107.257,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	974.102,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	1.363.621,52

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.276.408,51	€ 1.081.359,74	€ 1.363.621,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 222.840,18	€ 223.809,57	€ 222.387,60
Parte vincolata (C)	€ 150.451,85	€ 5.525,50	€ 71.637,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 357.963,87	€ 323.491,89	€ 312.015,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 545.152,61	€ 528.532,78	€ 757.580,51

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	€ 609.427,38	€ 590.543,21	€ 538.764,87	91,23
Titolo II	€ 1.077.950,03	€ 704.054,58	€ 702.548,06	99,79
Titolo III	€ 347.136,46	€ 189.083,63	€ 113.936,66	60,26
Titolo IV	€ 2.406.176,27	€ 216.005,39	€ 132.041,17	61,13
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Gli scostamenti sono dovuti alle conseguenze dell'emergenza Covid-19.

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.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.708,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.483.681,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	60.864,86
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.222.603,57
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30.093,69
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	68.044,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		233.512,91
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	(+)	11.315,50

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		244.828,41
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	15.829,69
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	52.389,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		176.608,85
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-17.251,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		193.860,51

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	95.941,71
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	239.464,63
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	216.005,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	60.864,86
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	254.126,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	113.361,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		123.058,06
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	40.000,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		83.058,06
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		83.058,06

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
---	--	---

		IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		367.886,47
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	15.829,69
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	92.389,87
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		259.666,91
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-17.251,66
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		276.918,57

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		244.828,41
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	11.315,50
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	15.829,69
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-17.251,66
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	52.389,87
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		182.545,01

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	9.708,15	30.093,69
FPV di parte capitale	239.464,63	113.361,89

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	26.511,90	€ 9.708,15	€ 30.093,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.750,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	26.511,90	€ 9.708,15	€ 28.343,69
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 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	€ 142.378,43	€ 239.464,63	113,361,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 9.037,76	€ 239.464,63	€ 20.232,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 133.340,67	€ -	€ 93.129,20
- 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 1.363.621,52, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.421.371,36
RISCOSSIONI	(+)	286.244,55	1.679.654,29	1.965.898,84
PAGAMENTI	(-)	386.640,46	1.507.698,06	1.894.338,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.492.931,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.492.931,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	55.414,07	212.396,05	267.810,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	24.224,48	229.440,22	253.664,70

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			30.093,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			113.361,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.363.621,52
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				31.985,64
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				29.000,00
Altri accantonamenti				161.401,96
			Totale parte accantonata (B)	222.387,60
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				13.727,51
Vincoli derivanti da trasferimenti				57.910,36
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	71.637,87
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	312.015,54
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	757.580,51
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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)	€ 1.276.408,51	€ 1.081.359,74	€ 1.363.621,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 222.840,18	€ 223.809,57	€ 222.387,60
Parte vincolata (C)	€ 150.451,85	€ 5.525,50	€ 71.637,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 357.963,87	€ 323.491,89	€ 312.015,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 545.152,61	€ 528.532,78	€ 757.580,51

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.

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

2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio	Risorse accantonate stanziata nella spesa	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione
-------------------	-------------	--	---	---	---	--

			dell'esercizio 2020 (con segno - 1)	del bilancio dell'esercizio 2020	rendiconto (con segno +/- ²)	al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

Fondo anticipazioni liquidità

Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Fondo perdite società partecipate

Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Fondo contenzioso

2484/1	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	28.000,00	0,00	1.000,00	0,00	29.000,00
Totale Fondo contenzioso		28.000,00	0,00	1.000,00	0,00	29.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)

2482/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE DI PARTE CORRENTE	50.662,87	0,00	0,00	-18.677,23	31.985,64
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		50.662,87	0,00	0,00	-18.677,23	31.985,64

Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)

Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Altri accantonamenti(4)

	Rate amm.to Mutui sospesi a seguito del Sisma	114.089,19	0,00	0,00	-3.574,43	110.514,76
	Accantonamento somme per conguaglio contributo minori introiti Imu/Tasi immobili inagibili per sisma	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
2485/1	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	767,00	0,00	9.000,00	0,00	9.767,00
2487/0	FONDO SPESE INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	290,51	0,00	829,69	0,00	1.120,20
2488/0	FONDO PERDITE SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	10.000,00
Totale Altri accantonamenti		145.146,70	0,00	14.829,69	1.425,57	161.401,96

TOTALE	223.809,57	0,00	15.829,69	-17.251,66	222.387,60
---------------	-------------------	-------------	------------------	-------------------	-------------------

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

2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale e vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate e 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

	Proventi vendita immobili (10%) destinata a riduzione indebitamento		Proventi vendita immobili destinati a riduzione indebitamento	3.010,00	0,00	92,26	0,00	0,00	0,00	0,00	92,26	3.102,26
82/5	FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL. 34/2020 (COVID-19).		Utilizzo Fondo Funzioni Enti Locali emergenza covid-19	0,00	0,00	48.062,82	16.238,00	0,00	0,00	0,00	31.824,82	31.824,82
344/0	PROVENTI SANZIONI AMM.VE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	524/1	SPESE ACCESSO BANCHE DATI E PUBBLICAZIONI ONLINE PER SERVIZIO DI P.M.	0,00	0,00	253,44	253,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
344/0	PROVENTI SANZIONI AMM.VE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	2012/0	SPESE PER LA SEGNALETICA STRADALE.	0,00	0,00	253,44	253,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
479/0	FONDO INCENTIVANTE IL PERSONALE (ART. 113 DLGS. 50/2016)	166/0	FONDO PER L'INNOVAZIONE ART. 113 CO. 4 DLGS 50/2016.	2.515,50	2.515,50	46,93	0,00	0,00	0,00	0,00	2.562,43	2.562,43
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				5.525,50	2.515,50	48.708,89	16.744,88	0,00	0,00	0,00	34.479,51	37.489,51

Vincoli derivanti da trasferimenti

81/0	TRASFERIMENTO PER INCREMENTO INDENNITA' DI FUNZIONE AMM.RI COMUNALI (ART. 57-QUATER DL. 124/2019).	25/0	INDENNITA' GETTONI PRESENZA ORGANI ISTITUZIONALI	E DI	0,00	0,00	3.287,58	2.984,04	0,00	0,00	0,00	303,54	303,54
82/0	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	1952/0	Fondo di solidarietà alimentare. Spese acquisto generi alimentari e prodotti di prima necessità		0,00	0,00	12.768,14	9.809,56	0,00	0,00	0,00	2.958,58	2.958,58
82/1	FONDO PER LA SANIFICAZIONE DI AMBIENTI (COVID-19).	82/1	SPESE MANUTENZIONE IMMOBILI	DI	0,00	0,00	1.290,71	1.290,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82/4	FONDO ATTIVITA' POLIZIA LOCALE (COVID-19).	527/0	SPESE ACQUISTO DISPOSITIVI SANIFICAZIONE AUTOMEZZI	E	0,00	0,00	94,56	79,30	0,00	0,00	0,00	15,26	15,26

82/7	TRASFERIMENTI STATALI PER CENTRI ESTIVI E COSTRASTO ALLA POVERTA' EDUCATIVA PER EMERGENZA COVID-19.	810/0	POLIZIA LOCALE (FONDO COVID-19) SPESE PER CENTRI ESTIVI E CONTRASTO ALLA POVERTA' EDUCATIVA - FONDI EMERGENZA COVID-19.	0,00	0,00	1.944,95	0,00	0,00	0,00	0,00	1.944,95	1.944,95
160/1	ASSEGNAZIONE FONDI REGIONALI PROMOZIONE ATTIVITA' CULTURALI	955/0	SPESE REALIZZAZIONE MOSTRE ED EVENTI CULTURALI.	0,00	0,00	11.453,47	0,00	0,00	0,00	0,00	11.453,47	11.453,47
197/0	FONDO PER LA PROTEZIONE CIVILE (CAP. U. 1149)	1149/1	FONDO PER LA PROTEZIONE CIVILE (PRESTAZIONE DI SERVIZI)	0,00	0,00	1.234,56	0,00	0,00	0,00	0,00	1.234,56	1.234,56
552/0	CONTRIBUTO COMMISSARIO STRAORDINARIO REALIZZAZIONE OO.PP. SISMA 2016 (ART. 9-undetricies DL. 123/2019).	2844/0	LAVORI DI RIPRISTINO FUNZIONALE DELLA STRADA COMUNALE DI BORGIANELLO (CONTRIBUTO COMMISSARIO STRAORDINARIO REALIZZAZIONE OO.PP. SISMA 2016 EX ART. 9-undetricies DL. 123/2019).	0,00	0,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00	22.000,00
552/0	CONTRIBUTO COMMISSARIO STRAORDINARIO REALIZZAZIONE OO.PP. SISMA 2016 (ART. 9-undetricies DL. 123/2019).	2844/1	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL VIALE DI INGRESSO AL CENTRO STORICO DI SERRAPETRONA (CONTRIBUTO COMMISSARIO STRAORDINARIO REALIZZAZIONE OO.PP. SISMA 2016 EX ART. 9-undetricies DL. 123/2019).	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	72.073,97	14.163,61	0,00	0,00	0,00	57.910,36	57.910,36

Vincoli derivanti da finanziamenti

Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

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

Altri vincoli

Totale altri vincoli (I/5)	0,00	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)	5.525,50	2.515,50	120.782,86	30.908,49	0,00	0,00	0,00	0,00	92.389,87	95.399,87
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)									0,00	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	34.479,51	37.489,51
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	57.910,36	57.910,36
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
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-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	92.389,87	95.399,87

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

2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato 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 investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

	Indennizzo assicurazione danni sisma		Indennizzo assicurazione danni sisma destinati ad immobili comunali	235.000,00	0,00	4.493,82	0,00	0,00	230.506,18
	AVANZO AMMINISTRAZIONE DESTINATO A INVESTIMENTI	DI AD	2695/0	CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE PROGETTO DI AMMODERNAMENTO ED ADEGUAMENTO INFRASTRUTTURE VIARIE A SERVIZIO DELLE AREE RURALI.	22.550,00	0,00	0,00	0,00	22.550,00
	AVANZO AMMINISTRAZIONE DESTINATO A INVESTIMENTI	DI A	2696/0	PROGETTO PIL PSR MARCHE MISURA 19.2.7.5 A) DENOMINATO VIVERE IL LAGO.	40.130,96	0,00	0,00	0,00	40.130,96
	Proventi rilascio permessi di costruire destinati a investimenti		2833/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	21.766,93	0,00	21.766,93	0,00	0,00
536/0	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI (U 2732)	DALLE	2732/0	SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI COMUNALI	1.446,08	2.892,16	0,00	0,00	4.338,24

			(E. 536)						
569/4	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE.	2797/0	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER IMPIANTI SPORTIVI	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
600/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE PER FINANZIAMENTO OO.PP	2692/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00	23.217,39	11.325,15	0,00	0,00	11.892,24
600/1	PROVENTI ART. 1, COMMA 8, LR. 22/2009 - PIANO CASA.	2692/1	UTILIZZO PROVENTI ART. 1 COMMA 8 LR. 22/2009 - PIANO CASA (E. 600/1)	597,92	0,00	0,00	0,00	0,00	597,92
TOTALE				323.491,89	26.109,55	37.585,90	0,00	0,00	312.015,54
									0,00
									312.015,54

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	20.520,44
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	9.573,25
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.750,00
Fondone Covid-19 DM 3/11/2020	
Altro (**)	
Totale FPV spesa corrente	30.093,69

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

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

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

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

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

Applicazione dell'avanzo del 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo accantonato	Avanzo non vincolato
Spesa corrente	2.515,50				0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					8.800,00
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	0,00	90.941,71			5.000,00
Altro					
Totale avanzo utilizzato	2.515,50	90.941,71		0,00	13.800,00

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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

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

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 29 del 4/3/2021 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. 29 del 4/3/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 352.493,57	€ 286.244,55	€ 267.810,12	€ 201.561,10
Residui passivi	€ 443.332,41	€ 386.640,46	€ 253.664,70	€ 196.972,75

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	€ 10.834,95	€ 32.407,06
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 60,41
MINORI RESIDUI	€ 10.834,95	€ 32.467,47

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.

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	€ -	€ 5.048,31	€ -	€ 16.243,39	€ -	€ -	€ 16.218,44	€ 15.423,74
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 24,95	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	0%	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 647,00	€ 1.270,00	€ 1.742,35	€ 1.272,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 174,65	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	27%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 6,86	€ 177,14	€ 11.452,20	€ 12.632,23	€ 46,40	€ 20.982,36	€ 8.745,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 6,54	€ 174,25	€ 2.562,09	€ 586,38	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	95%	98%	22%	5%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 596,80	€ 596,80	€ 596,80	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 596,80	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 484,86	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 484,86	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

N.B.

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;*
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.*
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio".*

Circa questa modalità di compilazione della tabella si è espressa anche la Corte dei conti Emilia-Romagna (nota sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna del 21.1.2021) con riferimento alla compilazione della tabella 2.2. del Questionario al rendiconto 2019 precisando che "Nella colonna "Totale dei residui conservati al 31.12.2019" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivi dei residui di competenza. Nelle colonne precedenti sono da inserire i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati in bilancio al 1.1.2019 (riaccertati) e la colonna riferita al 2019 conterrà i dati di competenza."

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 31.985,64.

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 **9.398,53** 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 **9.398,53**, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 29.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 29.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 28.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 1.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione dà atto che nella relazione al Rendiconto è indicata la situazione dei contenziosi in atto;

Fondo perdite aziende e società partecipate

La società Cosmari Srl ha approvato nel corso dell'anno 2020 il bilancio consuntivo 2019 registrando una perdita di €. 223.610,00. Nel corso dell'esercizio finanziario l'Ente ha stanziato la somma di €. 5.000,00 quale Fondo per la perdite società partecipata. A consuntivo tale fondo è stato fatto confluire tra gli altri accantonamento a titolo di passività potenziali. Ciò in quanto la perdita è stata ripianata dalla società partecipata mediante l'utilizzo delle riserve e quindi, in applicazione del relativo principio contabile, l'Ente non deve provvedere al relativo accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per €. 1.120,20, così determinato:

Euro 290,51 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 829,69 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.767,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo accantonamento rate mutui sospesi a seguito del sisma: €. 110.514,76;

Fondo accantonamento somme per conguaglio contributo minore introiti Imu/Tasi immobili inagibili per sisma: €. 30.000,00;

Fondo passività potenziali: €. 10.000,00

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:

	Macroaggregato	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	319.952,67	254.126,92	65.825,75
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	
205	Altre spese in conto capitale	9.037,76	0,00	9.037,76
	TOTALE	328.990,43	254.126,92	74.863,51

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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)	€ 648.401,52	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.055.152,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 334.591,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 2.038.145,17	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 203.814,52	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(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)	€ 17.812,95	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 14.980,95	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 200.982,52	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.832,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,14%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 643.467,46	€ 578.385,78	€ 528.693,09
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 65.081,68	-€ 49.692,69	-€ 68.044,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 578.385,78	€ 528.693,09	€ 460.648,83
Nr. Abitanti al 31/12	922,00	922,00	911,00
Debito medio per abitante	627,32	573,42	505,65

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

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 20.741,77	€ 17.735,53	€ 17.812,95
Quota capitale	€ 65.081,68	€ 49.692,69	€ 68.044,26
Totale fine anno	€ 85.823,45	€ 67.428,22	€ 85.857,21

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): € 367.886,47
- W2 (equilibrio di bilancio): € 259.666,91
- W3 (equilibrio complessivo): € 276.918,57

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

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 seguenti risultati per il recupero dell'evasione tributaria;

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE:

La gestione dei servizi a domanda individuale nel corso dell'anno 2020 ha dato i seguenti risultati:

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 5.395,00	€ 5.395,00	€ -	100,00%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	€ 245,00	€ 400,00	-€ 155,00	61,25%	
Servizi cimiteriali	€ 2.120,00	€ 4.000,00	-€ 1.880,00	53,00%	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 7.760,00	€ 9.795,00	-€ 2.035,00	79,22%	

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo relativa al recupero dell'evasione tributaria per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 21.291,70	
Residui riscossi nel 2020	€ 24,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.048,31	
Residui al 31/12/2020	€ 16.218,44	76,17%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 16.218,44	
FCDE al 31/12/2020	€ 15.423,74	95,10%

TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI relativamente al recupero dell'evasione tributaria è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 647,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 174,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 472,35	73,01%
Residui della competenza	€ 1.270,00	
Residui totali	€ 1.742,35	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.272,09	73,01%

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	€ 18.478,53	€ 32.426,22	€ 23.217,39
Riscossione	€ 18.478,53	€ 31.941,36	€ 23.217,39

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ -	
2020	€ -	

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	€ 29.800,00	€ 13.760,83	€ 506,88
riscossione	€ 15.081,59	€ 1.128,60	€ 460,48
%riscossione	50,61	8,20	90,85

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 29.800,00	€ 13.760,83	€ 506,88
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 14.237,12	€ 19.117,50	€ 8.745,45
entrata netta	€ 15.562,88	-€ 5.356,67	-€ 8.238,57
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 7.781,44	€ 2.678,34	€ 253,44
% per spesa corrente	50,00%	-50,00%	-3,08%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 24.268,43	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.329,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3,21	
Residui al 31/12/2020	€ 20.935,96	86,27%
Residui della competenza	€ 46,40	
Residui totali	€ 20.982,36	
FCDE al 31/12/2020	€ 8.745,45	41,68%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 6.733,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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	€ 596,80	
Residui riscossi nel 2020	€ 596,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 596,80	
Residui totali	€ 596,80	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	€ 398.432,43	€ 332.449,08	-65.983,35
102 imposte e tasse a carico ente	€ 30.169,45	€ 25.195,97	-4.973,48
103 acquisto beni e servizi	€ 486.893,29	€ 315.194,72	-171.698,57
104 trasferimenti correnti	€ 597.319,50	€ 486.050,46	-111.269,04
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 17.735,53	€ 17.812,95	77,42
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 19.144,12	€ 20.982,56	1.838,44
110 altre spese correnti	€ 27.592,38	€ 24.917,83	-2.674,55
TOTALE	€ 1.577.286,70	€ 1.222.603,57	-354.683,13

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 41.231,38;
- 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'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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Spesa anno 2008	Rendiconto 2020		
	Enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	328.964,03	332.449,08		
Spese macroaggregato 103	2.356,00			
Irap macroaggregato 102	21.617,99	15.071,60		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: Convenzione di Segreteria		12.545,69		
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	352.938,02	360.066,37		
(-) Componenti escluse	794,91	110.037,23		
(-) Altre componenti escluse:	6.520,52	11.941,06		
di cui rinnovi contrattuali	6.520,52	11.941,06		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	345.622,59	238.088,08		
(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.

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.

COSMARI SRL:

Debiti per prestazioni di servizi : €. 6.043,34 iva compresa

Debiti per prestazioni di servizi fatture da emettere: €. 733,58 iva compresa

Crediti per corrispettivi materiali (fattura emessa) €. 4.557,00 (oltre iva split payment)

TASK SRL: 960,00 (oltre iva split payment)

UNIDRA SCARL: 0,00

ASSM SPA: €. 2.501,63 di cui:

€. 2.500,00 (oltre iva split payment) per fatture ed €. 1,63 per dividendo 2019.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 26/11/2020 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.

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 sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali					
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	Beni demaniali	753.075,17	710.408,94		
1.1	Terreni	165.034,18	165.034,18		
1.2	Fabbricati	98.890,13	98.890,13		
1.3	Infrastrutture	413.801,56	371.135,33		
1.9	Altri beni demaniali	75.349,30	75.349,30		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.235.278,02	5.238.475,34		
2.1	Terreni	144.351,11	144.351,11	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	1.593.419,25	1.486.491,70		

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3		Impianti e macchinari	1.103,87	1.766,18	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	3.154,75	3.404,04	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto	5.785,60	8.813,52		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	4.745,97	8.056,95		
2.7		Mobili e arredi	10.533,90	7.363,22		
2.8		Infrastrutture	3.368.919,04	3.466.407,28		
2.99		Altri beni materiali	103.264,53	111.821,34		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	114.785,97	140.000,40	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	6.103.139,16	6.088.884,68		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1		Partecipazioni in	41.567,79	42.142,52	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>		42.142,52	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	41.567,79			
2		Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	41.567,79	42.142,52		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.144.706,95	6.131.027,20		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	44.933,12	60.527,77		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	44.933,12	60.527,77		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	102.773,11	151.594,55		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	102.773,11	151.594,55		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	18.408,99	5.809,98	CII1	CII1
4	Altri Crediti	65.938,11	77.210,11	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	65.938,11	77.210,11		
	Totale crediti	232.053,33	295.142,41		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.492.931,68	1.421.371,36		
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.492.931,68	1.421.371,36		
2	Altri depositi bancari e postali	3.771,15	6.688,29	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				

		Totale disponibilità liquide	1.496.702,83	1.428.059,65		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.728.756,16	1.723.202,06		
		D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi				D	D
2	Risconti attivi		7.058,35	7.342,83	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.058,35	7.342,83		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.880.521,46	7.861.572,09		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	6.249.056,79	6.249.056,79	AI	AI
II	Riserve	598.388,44	467.919,48		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	75.223,96		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	55.045,69	31.828,30	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	468.118,79	436.091,18		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.847.445,23	6.716.976,27		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	190.401,96	173.146,70	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		190.401,96	173.146,70		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	460.072,45	528.116,71		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	460.072,45	528.116,71	D5	
2	Debiti verso fornitori	176.618,22	359.858,59	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	49.117,10	46.422,70		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	37.879,55	40.024,15		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8

d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	11.237,55	6.398,55		
5	Altri debiti	27.929,38	37.051,12	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	40,55	78,27		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	21,71	34,25		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	474,38	2.613,05		
d	<i>altri</i>	27.392,74	34.325,55		
TOTALE DEBITI (D)		713.737,15	971.449,12		
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	128.937,12		E	E
1	Contributi agli investimenti	128.937,12			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	106.416,25			
b	<i>da altri soggetti</i>	22.520,87			
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		128.937,12			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		7.880.521,46	7.861.572,09		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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 **31.985,64** 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.

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.

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.

Debiti

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

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

Ratei e risconti

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

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 sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità a titolo di *passività potenziali probabili*.

L'ORGANO DI REVISIONE

Il revisore Unico
Rag. Alberto Bellucci

