COMUNE DI POGGIODOMO

Provincia di Perugia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

PIACENTI D'UBALDI ORNELLA

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

Sommario

CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria 7
Gestione Finanziaria 7
Fondo di cassa 7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 15
Risultato di amministrazione 17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 19
Fondo crediti di dubbia esigibilità 21
Fondo anticipazione liquidità 22
Fondi spese e rischi futuri 22
SPESA IN CONTO CAPITALE 23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 28
CONTO ECONOMICO 29
STATO PATRIMONIALE 29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 34
CONCLUSIONI 34

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

Comune di Poggiodomo

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 8/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- 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 Poggiodomo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terni, lì 8/06/2021

L'organo di revisione

Placenti D'Ubaldi Ornella

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

La sottoscritta Piacenti D'Ubaldi Ornella revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 24/02/2021;

- ricevuta in data 31-05-2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 12/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e del Conto del bilancio semplificato, avendo l'Ente utilizzato l'opzione per i comuni sotto i 5.000 abitanti, di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL e del DM 11/11/2019, unitamente agli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

  a) Conto del bilancio;
  b) Stato patrimoniale (semplificato).

- 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;
- vista la proposta di deliberazione per il Consiglio comunale n. 20 del 20/05/2021 avente ad oggetto "ApprovazioneRendicontoanno2020";

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n 0

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

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Poggiodomo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 95 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente 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 corso del 2020 l'ente non ha applicato l'avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- 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 del 2016)
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di eventuali 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

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- 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;

- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero di nessuna quota di disavanzo in quanto non ricorre la fattispecie;

- non è in dissesto;

- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto risultato di amministrazione al 31/12/2019 – l'ente non è in disavanzo;

- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.134,16 – tutti di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, con parere del precedente Organo di revisione.

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 2.134,16
Totale	**€ -**	**€ -**	**€ 2.134,16**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non vi sono stati casi di seguito indicati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti 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'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 applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	402.772,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	402.772,51

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 188.916,22	€ 442.402,26	€ 402.772,51
di cui cassa vincolata	€ 81.659,86	€ 73.478,22	€ 83.603,61

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

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

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 121.647,58	€ 81.659,86	€ 73.478,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 121.647,58	€ 81.659,86	€ 73.478,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 14.516,51	€ -	€ 10.125,39
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 54.504,23	€ 8.181,64	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 81.659,86	€ 73.478,22	€ 83.603,61
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 81.659,86	€ 73.478,22	€ 83.603,61

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:

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		€ 442.402,26			€ 442.402,26
Entrate Titolo 1.00	+	€ 322.177,36	€ 178.308,34	€ 11.748,43	€ 190.056,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 299.185,02	€ 106.979,61	€ 45.242,13	€ 152.221,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 62.832,66	€ 7.496,40	€ 1.360,30	€ 8.856,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 684.195,04	€ 292.784,35	€ 58.350,86	€ 351.135,21
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 660.321,03	€ 275.645,75	€ 87.220,68	€ 362.866,43
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ 2.545.529,46	€ 29.180,45	€ 169.562,65	€ 198.743,10
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 17.563,70	€ 3.489,68	€ -	€ 3.489,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.223.414,19	€ 308.315,88	€ 256.783,33	€ 565.099,21
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 2.539.219,15	-€ 15.531,53	-€ 198.432,47	-€ 213.964,00
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	-€ 2.539.219,15	-€ 15.531,53	-€ 198.432,47	-€ 213.964,00
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 2.378.422,16	€ 83.060,88	€ 98.478,22	€ 181.539,10
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.378.422,16	€ 83.060,88	€ 98.478,22	€ 181.539,10
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.378.422,16	€ 83.060,88	€ 98.478,22	€ 181.539,10
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.545.529,46	€ 29.180,45	€ 169.562,65	€ 198.743,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.545.529,46	€ 29.180,45	€ 169.562,65	€ 198.743,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 2.545.529,46	€ 29.180,45	€ 169.562,65	€ 198.743,10
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.378.422,16	€ 83.060,88	€ 98.478,22	€ 181.539,10
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 1.587.340,43	€ 111.193,35	€ -	€ 111.193,35
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 1.599.911,74	€ 108.250,25	€ 10.147,95	€ 118.398,20
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F	=	€ 269.033,96	€ 70.472,45	-€ 110.102,20	€ 402.772,51

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

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

L'ente non dovuto restituire alcuna anticipazione di tesoreria in quanto mai utilizzata nel corso del 2020.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 155.995,12.

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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma1,dell'articolo 9, DPCM del 22settembre 2014) è stato per il 2020 pari a 46,87.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento, ma sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 83.294,15

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 38.595,14, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 86.976,04 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	83.294,15
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.160,32
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	43.538,69
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**38.595,14**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	38.595,14
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 48.380,90
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**86.976,04**

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:

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2020**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 264.872,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 75.429,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 408.764,78
SALDO FPV	-€ 333.335,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 77.245,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 55.500,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 21.745,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 264.872,93
SALDO FPV	-€ 333.335,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 21.745,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 151.756,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 238.290,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 299.839,57

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 238.275,11	€ 197.937,13	€ 178.308,34	90,0833209
Titolo II	€ 234.379,28	€ 184.435,98	€ 106.979,61	58,00365525
Titolo III	€ 38.168,89	€ 32.303,60	€ 7.496,40	23,20608229
Titolo IV	€ 2.100.295,97	€ 521.040,92	€ 83.060,88	15,94133528
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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:

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.335,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	414.676,71
di cui per estinzione anticipato di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	397.151,08
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*13.776,95*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.489,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		14.594,77
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	(+)	29.691,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		44.286,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.160,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	18.538,69
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	24.587,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 48.380,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		72.967,94
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	122.065,47
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	61.093,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	521.040,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	270.203,94
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*394.987,83*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		39.008,10
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	25.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		14.008,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		14.008,10
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		83.294,15
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		1.160,32
Risorse vincolate nel bilancio		43.538,69
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		38.595,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 48.380,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		86.976,04

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		44.286,05
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	29.691,28
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	1 160,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	- 48.380,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	18.538,69
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		43.276,66

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		1166,07				1166,07
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		1166,07	0	0	0	1166,07
Fondo contenzioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]		70454,44			-48380,9	22073,54
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		70454,44	0	0	-48380,9	22073,54
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
	Accantonamento fine mandato sindaco	2968,42		1160,32		4128,74
						0
Totale Altri accantonamenti		2968,42	0	1160,32	0	4128,74
Totale		74588,93	0	1160,32	-48380,9	27368,35

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N[3]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ( ) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				0		19350,82	1812,13				17538,69	17538,69
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				**0**		**19350,82**	**1812,13**	**0**	**0**		**17538,69**	**17538,69**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
						26000			-10150	16500	42500	52650
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				**0**		**26000**	**0**	**0**	**-10150**		**42500**	**52650**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**
Altri vincoli												
				26536							0	26536
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				26536		0	0	0	0		0	26536
Totale risorse vincolate (I)=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				**26536**	**0**	**45350,82**	**1812,13**	**0**	**-10150**		**60038,69**	**96724,69**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	16500	27650
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**16500**	**27650**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	17538,69	17538,69
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	26000	25000
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m5)	0	26536
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**43538,69**	**69074,69**

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. f/l 1/1/ N[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriен. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
	Parte destinata agli investimenti			37910,43					37910,43
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
			Totale	37910,43	0	0	0	0	37910,43
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					37910,43

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
g) 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	€ 14.335,77	€ 13.776,95
FPV di parte capitale	€ 61.093,48	€ 394.987,83
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 11.972,99	€ 14.335,77	€ 13.776,95
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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.

Non è stato possibile accertare che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, sia stata conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 30.801,73	€ 61.093,48	€ 394.987,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 16.500,00	€ 61.093,48	€ 394.987,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 14.301,73	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 299.839,57, come risulta dai seguenti elementi:

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				442402,26
RISCOSSIONI	(+)	0,00	0,00	643867,66
PAGAMENTI	(-)	0,00	0,00	683497,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			402772,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			402772,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	783758,22
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	477926,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			13776,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			394987,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			**299839,57**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata in quanto inesistenti.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 317.534,99	€ 390.047,23	€ 299.839,57
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 68.525,19	€ 74.588,93	€ 27.368,35
Parte vincolata (C)	€ 100.808,07	€ 100.808,07	€ 69.074,69
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 37.910,43	€ 37.910,43	€ 37.910,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 110.291,30	€ 176.739,80	€ 165.486,10

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	12.736,95
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Fondo miglioramenti economici al personale	1.040,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	**13.776,95**
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ 2.134,16								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 119.931,31	€ 119.931,31								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 29.691,28	€ 29.691,28								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 48.380,90		€ 48.380,90	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 24.423,48					€ -	€ -	€ -	€ 24.423,48	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 165.486,10	€ 24.983,05	€ 22.073,54	€ 1.166,07	€ 2.968,42	€ 3.458,92	€ 27.283,61	€ -	€ 45.642,06	€ 37.910,43
Valore monetario della parte	€ 390.047,23	€ 176.739,80	€ 70.454,44	€ 1.166,07	€ 2.968,42	€ 3.458,92	€ 27.283,61	€ -	€ 70.065,54	€ 37.910,43

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 24 del 12/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione di cui al Verbale n. 5 del 10-05-2021.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato con determina dirigenziale del Responsabile dell'area finanziaria n. 56 del 31/12/2020 a cui si rimanda.

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.

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

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 24 del 12/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 452.256,10	€ 156.829,08	€ 218.181,52	-€ 77.245,50
Residui passivi	€ 429.181,88	€ 266.931,28	€ 106.750,16	-€ 55.500,44

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	€ 73.939,35	€ 31.512,57
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.900,00	€ 23.938,72
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 406,15	€ 49,15
MINORI RESIDUI	€ 77.245,50	€ 55.500,44

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***è stato*** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 5.315,00	€ 18.310,21	€ 19.542,15	€ 27.894,13	€ 75.319,39	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 652,53	€ -	€ -	€ 4.587,86	€ 75.318,39		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	12%	0%	0%	16%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 8.878,16	€ 20.040,53	€ 26.867,13	€ 40.354,16	€ 26.953,84	€ 57.436,98	€ 19.112,79	€ 15.613,24
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 190,00	€ -	€ -	€ -	€ 6.318,04	€ 38.324,19		
	Percentuale di riscossione	2%	0%	0%	0%	23%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.309,62	€ 3.530,79	€ 4.893,41	€ 129,11	€ -	€ 2.961,30	€ 7.806,08	€ 6.038,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.360,08	€ -	€ -	€ -	€ 1.901,58		
	Percentuale di riscossione	0%	39%	0%	0%	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

- **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 22.073,54

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha effettuato le verifiche richieste a campione.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, ha accertato che l'Ente nel passato non si sia avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00.

L'ente non ha situazioni di contenzioso né si prevedono, pertanto non sono state calcolate passività potenziali probabili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.166,07 quale fondo per perdite potenziali delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.968,42
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.160,32
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.128,74

Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € zero per il rinnovo del contratto dei segretari comunali. (Segretario a scavalco)

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	78.981,52	270.203,94	191.222,42
203	Contributi agli iinvestimenti	141.844,52		- 141.844,52
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE			49.377,90

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti. L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 210.141,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 123.489,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 40.756,88	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 374.388,28	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 37.438,83	
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)	€ 15.180,52	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	22.258,31
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	15.180,52
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		4,05%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 366.296,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 3.489,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 362.806,46

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 370.392,59	€ 370.392,59	€ 366.296,14
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)		€ 4.096,45	€ 3.489,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 370.392,59**	**€ 366.296,14**	**€ 362.806,46**
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	100,00	99,00	95,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ -	€ 328,05	€ 1.579,47
Quota capitale		€ 4.096,45	€ 3.489,68
Totale fine anno	**€ -**	**€ 4.424,50**	**€ 5.069,15**

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi da esso partecipati, né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

L'ente non ha effettuato alcuna richiesta di anticipazione di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 83.294,15
- W2 (equilibrio di bilancio): € 38.595,14
- W3 (equilibrio complessivo): € 86.976,04

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 442,05	€ 442,05	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 442,05	€ 442,05	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 29.320,13	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.240,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.450,95	
Residui al 31/12/2020	€ 19.628,79	66,95%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 19.628,79	
FCDE al 31/12/2020	€ 16.034,76	81,69%

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

IMU Cap 3/1

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono uguali rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

Non vi sono somme rimaste a residuo per IMU, pertanto non è stato previsto neanche l'FCDE.

TARSU-TIA-TARI Cap 55/0

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 3.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 42.014,65	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.508,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35.506,61	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 19.112,79	
Residui totali	€ 19.112,79	
FCDE al 31/12/2020	€ 15.613,24	81,69%

Contributi per permessi di costruire

L'ente non ha accertato né incassato contributi per permessi di costruire.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'ente non ha accertato né incassato sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 4.932,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: La Lega Ambiente non gestirà più il centro polivalente pertanto non pagherà più il relativo canone.

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	€ 9.862,94	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.360,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.756,50	
Residui al 31/12/2020	€ 6.746,36	68,40%
Residui della competenza	€ 1.059,72	
Residui totali	€ 7.806,08	
FCDE al 31/12/2020	€ 6.038,78	77,36%

Spese correnti

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

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 88.260,58	€ 117.535,48	29.274,90
102	imposte e tasse a carico ente	€ 7.415,50	€ 8.858,88	1.443,38
103	acquisto beni e servizi	€ 123.199,08	€ 145.119,47	21.920,39
104	trasferimenti correnti	€ 49.651,09	€ 34.363,81	-15.287,28
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 328,05	€ 1.579,47	1.251,42
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 34.617,22	€ 32.933,21	-1.684,01
110	altre spese correnti	€ 2.280,00	€ 56.760,76	54.480,76
TOTALE		€ **305.751,52**	€ **397.151,08**	91.399,56

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d. l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d. l. 113/2016, e dall'art. 22 del d. l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, 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. Il Comune di Poggiodomo nell'anno 2009 non ha sostenuto spese per lavoro flessibile, né nel triennio 2007/2009. la Sezione delle Autonomie, nella Deliberazione n. 1/2017 legittima il ricorso a forme flessibili di lavoro anche per gli enti che non vi hanno fatto ricorso nel triennio 2007-2009, purché, con motivato provvedimento si proceda ad effettuare le assunzioni per assoluta necessità e nel rispetto dell'articolo 36, commi 2 e seguenti, del D. Lgs. 165/2001 per far fronte a un servizio essenziale; la spesa così determinata sarà a sua volta il parametro finanziario per gli anni successivi. Pertanto con la delibera Giunta di approvazione del fabbisogno del personale per il triennio 2021/2023 l'ente ha rideterminato in Euro 11.923,50 il tetto di spesa per il lavoro flessibile ai sensi Sezione delle Autonomie, nella Deliberazione n. 1/2017;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio dell'anno 2008 che risulta di euro 187.896,13;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d. l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 198.007,85	€ 117.535,48
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 11.700,30	€ 8.858,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 209.708,15**	**€ 126.394,36**
(-) Componenti escluse (B) (personale sisma 2016)	**€ 21.812,02**	**€ 30.980,16**
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 15.467,27	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 187.896,13**	**€ 95.414,20**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione dà atto che il precedente revisore ha espresso in data 30/12/2020 parere favorevole in merito alla costituzione della parte stabile del fondo delle risorse decentrate del Comune di Poggiodomo per l'anno 2020.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubb/liche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2020 con delibera di consiglio /comunale n. 39 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.

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

A seguito della pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale n. 293 del 25 novembre 2020 del decreto 10 novembre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze sono state definite le modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale degli enti che rinviano la contabilità economico-patrimoniale.

Il decreto stabilisce che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale devono allegare al rendiconto, una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto e non inviano i seguenti allegati e documenti contabili relativi al rendiconto:

a. il conto economico,

b. l'allegato h) concernente i costi per missione,

c. i moduli economici e patrimoniali del piano dei conti integrato.

STATO PATRIMONIALE

Essendosi l'Ente avvalso della facoltà ex art.232, comma 2 del TUEL, il quale prevede che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale, lo stato patrimoniale è stato redatto tenendo conto delle semplificazioni adottate ai sensi del DM 10/11/2020.

L'esercizio 2020 costituisce il secondo bilancio redatto secondo quanto previsto dal D. Lgs.118/2011 e vengono riportati i dati ai fini comparativi dell'esercizio 2019.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

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, sono stati applicati i coefficienti di ammortamento previsti dai principi contabili.

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

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e registro dei beni ammortizzabili.

B. Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

stessi.

BI. Immobilizzazioni immateriali

Delle voci di immobilizzazioni immateriali previste dallo Stato patrimoniale riclassificato quelle valorizzate nello Stato patrimoniale sono le seguenti:

Descrizione	VNC al 31/12/2019	Acquisizioni	Ammortamento	VNC al 31/12/2020
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali	**50.797,90**	**650,00**	**4.081,89**	**47.366,01**
1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ir	902,99	-	503,14	399,85
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-
5 Avviamento	-	-	-	-
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
9 Altre	49.894,91	650,00	3.578,75	46.966,16

3. Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno

Nella voce confluiscono i software per un valore residuo al 31 dicembre 2020 di euro 399,85; le movimentazioni rilevate nel 2020 si riferiscono agli ammortamenti dell'esercizio.

9. Altre

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale riguardano gli oneri che, pur non essendo riferibili ad uno specifico cespite materialmente individuabile, per la loro natura non esauriscono la loro utilità nell'anno in cui vengono sostenuti e che, in ossequio al giusto criterio della competenza economica, vengono posti a carico di diversi esercizi. Risultano valutati al costo storico, compresi gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono indicati al netto degli ammortamenti accantonati fino alla data di riferimento del presente rendiconto, con il metodo diretto, mediante ripartizione, di norma, in quote quinquennali costanti, in ossequio alla previsione dell'art. 2426 n. 5 del codice civile. Gli incrementi registrati nel 2020 ammontano ad euro 650 mentre gli ammortamenti ammontano ad euro 1.391.

BII. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili. Tuttavia l'esposizione sintetizzata nello Stato patrimoniale perde la specifica del disponibile ed indisponibile (lasciando il dato rilevabile solo dal libro cespiti). Il patrimonio immobiliare e i terreni di proprietà dell'ente sono iscritti nell'inventario ad un valore pari al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori e le spese di manutenzione straordinarie, ovvero, se il costo di acquisto non è disponibile, al valore catastale. Nella Situazione patrimoniale 2020 tali beni vengono iscritti al netto del fondo ammortamento.

Ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare si richiama il paragrafo n. 4.18 del Principio applicato della contabilità economico patrimoniale, il quale prevede che "ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente", in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento.

Inoltre i beni non interamente ammortizzati e per il quale sono stati ricevuti contributi da terzi, l'Ente ha provveduto ad iscriversi nella voce PEII1 "Contributi agli investimenti" l'importo della residua quota di contributi.

Di seguito si espongono le singole voci esposte nello Stato Patrimoniale.

B II 1 – BENI DEMANIALI

I beni demaniali sono distinti in Terreni, Fabbricati, Infrastrutture e altri beni demaniali:

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Acquisizioni	Ammortamento	Saldo al 31/12/2020
Beni demaniali	**734.978,40**	**33.973,61**	**27.023,84**	**741.928,17**
1.1 Terreni	-	-	-	-
1.2 Fabbricati	7.604,30	-	269,98	7.334,32
1.3 Infrastrutture	548.658,40	33.973,61	19.908,00	562.724,01
1.9 Altri beni demaniali	178.715,70	-	6.845,86	171.869,84

I fabbricati con valore artistico e culturale non sono oggetto di ammortamento.

I restanti beni demaniali e le infrastrutture sono assoggettati alle aliquote di ammortamento cosi come previsto dall'Allegato n.4/3 del D. Lgs 118/2011. Di seguito si riportano le aliquote:

TIPOLOGIA DI BENI	*Coefficiente Annuo*
Fabbricati demaniali	*2%*
Altri beni demaniali	*3%*
Infrastrutture demaniali	*3%*

B III 2 - ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

In questa voce vengono individuate tutte le tipologie di beni materiali che non siano individuati come beni demaniali. Nello Stato Patrimoniale vengono indicati i dati su Terreni, Fabbricati, Impianti e Macchinari, Mezzi di trasporto, Hardware, Mobili e arredi, Infrastrutture e altri beni materiali. Di seguito le movimentazioni intervenute nell'esercizio:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Acquisizioni	Ammortamento	Saldo al 31/12/2020
III2 Altre immobilizzazioni materiali	**611.648,59**	**17.278,98**	**13.579,13**	**615.348,44**
2.1 Terreni	270.372,70	10.000,00	-	280.372,70
2.2 Fabbricati	326.882,44	6.598,98	9.210,30	324.271,12
2.3 Impianti e macchinari	-	-	-	-
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.593,15	680,00	465,24	1.807,91
2.5 Mezzi di trasporto	-	-	-	-
2.6 Macchine per ufficio e hardware	4.372,80	-	2.545,24	1.827,56
2.7 Mobili e arredi	8.427,50	-	1.358,35	7.069,15
2.8 Infrastrutture	-	-	-	-
2.9 Altri beni materiali	-	-	-	-

I beni rientranti tra le altre immobilizzazioni materiali sono stati ammortizzati utilizzando le aliquote previste dall'allegato D.lgs 118/2011:

Tipologia beni	*Coefficiente annuo*	*Tipologia beni*	*Coefficiente annuo*
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	*Equipaggiamento e vestiario*	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%		
Automezzi ad uso specifico	10%	*Materiale bibliografico*	5%
Mezzi di trasporto aerei	5%	*Mobili e arredi per ufficio*	10%

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

Mezzi di trasporto marittimi	5%	*Mobili e arredi per alloggi e pertinenze*	10%
Macchinari per ufficio	20%	*Mobili e arredi per locali ad uso specifico*	10%
Impianti e attrezzature	5%	*Strumenti musicali*	20%
Hardware	25%	*Opere dell'ingegno – Software prodotto*	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

B III 3 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Tecnicamente rappresentano tutti i pagamenti in conto capitale per opere non concluse con certificato di regolare esecuzione e collaudi finali pertanto non utilizzabili (di conseguenza non ancora oggetto di calcolo dell'ammortamento).

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Acquisizioni	Ammortamento	Saldo al 31/12/2020
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	**107.458,00**	**29.785,90**	**-**	**137.243,90**
	107.458,00	29.785,90		- 137.243,90

BIV - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie si dividono in:

1 – Partecipazioni in

b) Imprese partecipate.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, il quale prevede che "Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli".

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, che come previsto dal principio contabile applicato deve essere pari o superiore al FCDE, è pari al fondo crediti di dubbia esigibilità ed ammonta ad euro 51.560,09.

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

		Saldo al 31/12/2020
(+)	Crediti dello Sp	765.639,10
(+)	FCDE economica	51.560,09
(+)	Depositi postali	-
(+)	Depositi bancari	-
(-)	Crediti stralciati	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI=	817.199,19

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	
I	**Fondo di dotazione**	**293.053,01**
II	**Riserve**	**709.869,89**
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 40.541,82
b	da capitale	
c	da permessi a costruire	8.483,45
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	741.928,26
e	altre riserve indisponibili	
III	**risultato economico dell'esercizio**	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	**1.002.922,90**

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. Nel 2020 il fondo di dotazione non ha registrato nessuna movimentazione.

In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3 tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali per euro 741.928,26, pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni.

Fondo rischi ed oneri

Gli altri fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo controversie	
fondo perdite su società partecipate	1.166,07
fondo per altre passività	4.128,74
	5.294,81

Negli altri fondi per passività trovano iscrizione i fondi per il personale e di fine mandato previsti dalla legge.

I Fondi per rischi e oneri si incrementano rispetto all'esercizio precedente per euro 1.160,32 pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione 2020 e relativamente al fondo accantonamento di fine mandato.

In ossequio a quanto previsto dal D.Lgs 118/2011 infatti, gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1, commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondo società partecipate). Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) che produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Con riferimento alle partecipazioni in enti e società partecipate non valutate con il metodo del patrimonio netto l'accantonamento al fondo perdite società partecipate deve presentare un importo almeno pari al corrispondente fondo accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria.

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; nel 2020 sono state pagate quote capitali per euro 3.489,60.

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo

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

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

(+)	Debiti	840.161,30
(-)	Debiti da finanziamento	362.806,84
(-)	Saldo Iva da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interesse mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri seridui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI=	477.354,46

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 20.882,19 riferite a concessioni cimiteriali e contributi per tagli boschivi e contributi agli investimenti per euro 853.268,33 riferiti a contributi ottenuti da Regioni e Province e da altre imprese.

Le movimentazioni intervenute nell'esercizio per i contributi agli investimenti sono le seguenti:

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG.RA ORNELLA PIACENTI D'UBALDI

Comune di POGGIODOMO Prot.N.0001696 del 09-06-2021 in arrivo