

COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO

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

DOTT. GIANMANLIO SCHETTINI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	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.....	34
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	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTO ECONOMICO.....	49
STATO PATRIMONIALE	30
SEZIONE PROVINCE.....	54
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	55
CONCLUSIONI	36

Comune di Cerreto di Spoleto

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 04/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Perugia, lì 04/05/2021

L'organo di revisione
Dott. Gianmanlio Schettini

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gianmanlio Schettini revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 31.01.2019;

- ♦ ricevuta in data 3 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 03.05.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale nel modello semplificato di cui al DM 11/11/2019 in quanto il Comune, con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, con deliberazione C.C. n. 48 del 27.11.2020, si è avvalso dell'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL.

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020, approvato con atto C.C. n. 18 del 27.04.2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione e l'assestamento e salvaguardia approvati con atto C.C. n. 47 del 27.11.2020;
- ♦ 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 vigente regolamento comunale 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;

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. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cerreto di Spoleto registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1.014 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, l'Ente non ha provveduto all'applicazione dell'avanzo libero;

- nel corso del 2020 l'Ente non ha provveduto all'utilizzo dell'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:

- **è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (specificare 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 tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **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, 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;
- non è in dissesto, né ha mai **attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio essendo stati gli stessi debiti dichiarati inesistenti da parte dell'intera struttura comunale.
- 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; ad ogni buon fine a fini meramente statistici e conoscitivi l' Area Finanziaria ha attestato le seguenti risultanze:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi	€ 168,00	€ 9.300,00	-€ 9.132,00	1,81%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri lampade votive	€ 9.986,00	€ 299,00	€ 9.687,00	3339,80%
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi trasporti scolastici	€ 1.266,79	€ 16.889,51	-€ 15.622,72	7,50%
Totali	€ 11.420,79	€ 26.488,51	-€ 15.067,72	43,12%

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 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** al fondo dell'Ente, fatta salva la regolarizzazione solo formale e di regolarizzazione contabile della differenza già rilevata nei rendiconti precedenti di € 4,97, dovuto ad un errore tecnico riconosciuto dal Tesoriere e risalente all'esercizio 2016.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 668.085,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 668.085,20

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 677.604,55	€ 262.431,81	€ 668.085,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	-€ 233.633,12	€ 204.784,69

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.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	-€ 233.633,12
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=		€ -	-€ 233.633,12
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 438.417,81
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 204.784,69
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 204.784,69

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)		€ 262.431,81			€ 262.431,81
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 773.986,62	€ 160.001,86	€ 933.988,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 348.536,04	€ 70.639,79	€ 419.175,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 126.359,74	€ 23.095,36	€ 149.455,10
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)	=	€ -	€ 1.248.882,40	€ 253.737,01	€ 1.502.619,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 1.095.267,85	€ 264.360,08	€ 1.359.627,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 22.299,15	€ -	€ 22.299,15
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)	=	€ -	€ 1.117.567,00	€ 264.360,08	€ 1.381.927,08
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 131.315,40	-€ 10.623,07	€ 120.692,33
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)	=	€ -	€ 131.315,40	-€ 10.623,07	€ 120.692,33
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 304.102,26	€ 949.811,54	€ 1.253.913,80
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)	=	€ -	€ 304.102,26	€ 949.811,54	€ 1.253.913,80
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)	=	€ -	€ 304.102,26	€ 949.811,54	€ 1.253.913,80
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 652.332,04	€ 323.883,09	€ 976.215,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 652.332,04	€ 323.883,09	€ 976.215,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ 652.332,04	€ 323.883,09	€ 976.215,13
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	-€ 348.229,78	€ 625.928,45	€ 277.698,67
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ 473.691,07	€ 1.909,33	€ 475.600,40
Spese titolo 9 (V) - Usura c/terzi e partite di giro		€ -	€ 440.221,78	€ 28.116,23	€ 468.338,01
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-P)	=	€ 262.431,81	-€ 183.445,09	€ 589.098,48	€ 668.085,20

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto

8

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 redatto** 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.

Per il superamento dei termini di pagamento l'Ente ha iscritto nel bilancio di previsione 2021-2023, approvato con atto C.C. n. 11 del 07.04.2021, il Fondo garanzia crediti commerciali nel rispetto delle normative vigenti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 459.813,68.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 408.350,39, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 382.082,79, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	459.813,68
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	51.463,29
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	408.350,39

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	408.350,39
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	26.267,60
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	382.082,79

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 73.609,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.985.822,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.667.633,59
SALDO FPV	€ 318.189,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 177.825,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 46.930,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 130.894,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 73.609,48
SALDO FPV	€ 318.189,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 130.894,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 73.134,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 415.732,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 749.770,63

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.053.767,95	€ 993.043,31	€ 773.986,62	77,94
Titolo II	€ 612.980,06	€ 458.343,72	€ 348.536,04	76,04
Titolo III	€ 257.773,20	€ 200.518,46	€ 126.359,74	63,02
Titolo IV	€ 2.650.470,99	€ 794.649,85	€ 304.102,26	38,27
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	78.754,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	5.119,56
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.651.905,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.433.204,37
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	93.417,85
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.894,48
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	484.577,23
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	22.299,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)	-	312.852,30
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
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)	-	312.852,30
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	51.463,29
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	-	364.315,59
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	26.267,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	390.583,19
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	73.134,70
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.907.067,80
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	794.649,85
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	(-)	-
U) 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	(-)	917.442,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.574.215,74
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	4.894,48
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	484.577,23
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		772.665,98
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	-
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		772.665,98
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		772.665,98
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	(+)	-
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-Z)		459.813,68
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	51.463,29
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	-
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		408.350,39
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	26.267,60
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		382.082,79
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	-	312.852,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020(1)	(-)	51.463,29
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	26.267,60
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio(3)	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	390.583,19

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
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 stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	
Fondo contenzioso						
	Fondo rischi sentenze e contenzioso	22.924,00	0	3.186,70	9.512,60	35.623,30
Totale Fondo contenzioso		22.924,00	0	3.186,70	9.512,60	35.623,30
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
700/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	336.659,43	0	35.673,59	0	372.333,02
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		336.659,43	0	35.673,59	0	372.333,02
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	
Altri accantonamenti(4)						
	Indennità fine mandato del Sindaco	651	0	1.079,00	0	1.730,00
	Fondo rinnovi contrattuali	6.000,00	0	11.524,00	0	17.524,00
	Fondo spese impreviste	0	0	0	16.755,00	16.755,00
Totale Altri accantonamenti		6.651,00	0	12.603,00	16.755,00	36.009,00
TOTALE		366.234,43	0	51.463,29	26.267,60	443.965,32
(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.						
(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.						
(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.						
(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 dete.						
Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).						
Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è						

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	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												
	ENTRATE DALLO STATO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI EMERGENZA COVID 19		SPESE DERIVANTI DAL VINCOLO DEI FONDI STATALI FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI EMERGENZA COVID 19 (TOT 50.722,86 - SALDO CERTIFICATO COVI.461,00)	0	0	33.506,00	0	0	0	0	33.506,00	33.506,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0	0	33.506,00	0	0	0	0	33.506,00	33.506,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
86/0	contributi barriere architettoniche	1947/0	CONTRIB.ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	0	0	13.686,71	0	0	0	0	13.686,71	13.686,71
	EMERGENZA CORONAVIRUS - COVID 19. INCASSO CONTRIBUTO MINISTERO PER MAGGIORI PRESTAZIONI DI LAVORO STRAORDINARIO DEL PERSONALE DELLE POLIZIE LOCALI E PER L'ACQUISTO DI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE INDIVIDUALE (U 81)	81/0	EMERGENZA CORONAVIRUS - COVID 19. MAGGIORI PRESTAZIONI DI LAVORO STRAORDINARIO DEL PERSONALE DELLE POLIZIE LOCALI E PER L'ACQUISTO DI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE INDIVIDUALE (E 86)	0	0	106,46	0	0	0	0	106,46	106,46
87/0	EMERGENZA CORONAVIRUS - COVID 19. INCASSO CONTRIBUTO MINISTERO PER SANIFICAZIONE DEGLI UFFICI, DEGLI AMBIENTI E DEI MEZZI (U 80)	80/0	EMERGENZA CORONAVIRUS - COVID 19. SPESA PER SANIFICAZIONE DEGLI UFFICI, DEGLI AMBIENTI E DEI MEZZI (E 87)	0	0	47,29	0	0	0	0	47,29	47,29
91/0	EMERGENZA CORONAVIRUS - COVID 19. FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DL RILANCIO)	80/0	EMERGENZA CORONAVIRUS - COVID 19. SPESA PER SANIFICAZIONE DEGLI UFFICI, DEGLI AMBIENTI E DEI MEZZI (E 87)	0	0	1.536,73	0	0	0	0	1.536,73	1.536,73
123/0	ASSEGNAZIONE FONDI REG.LI PER ABBATT. BARRIERE ARCHIT.	1947/0	CONTRIB.ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	3.029,83	3.029,83	0	0	3.029,83	0	0	0	0
124/0	CONTRIBUTO REGIONALE SERVIZI SOCIO EDUCATIVI PRIMA INFANZIA (CORR. CAP. 1874 SPESA)	1874/0	CONTRIBUTI PER SERVIZI SOCIO-EDUCATIVI PRIMA INFANZIA (CORR. CAP. 124 ENTRATA)	3.037,76	3.037,76	0	0	3.037,76	0	0	0	0
193/0	CONTRIBUTI DA ENTI PER CENTRI DI AGGREGAZIONE E ANIMAZIONE ESTIVA (U 1893)	1893/0	SPESE PER CENTRI DI AGGREGAZIONE E ANIMAZIONE ESTIVA (E 193)	0	0	1.947,58	0	0	0	0	1.947,58	1.947,58
565/0	CONTRIBUTO PER RIPARAZIONE IMMOBILI PRIVATI DANNEGGIATI SISMA 1979 (CORRISPONDE CAP.2696 USCITA)	2698/0	SPESE PER STRUMENTI URBANISTICI, ACCATASTAMENTI, ECC.	0	0	13.398,33	0	0	0	0	13.398,33	13.398,33
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				6.067,59	6.067,59	30.723,10	0	6.067,59	0	0	30.723,10	30.723,10
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)		0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
663/0	entrate correnti	138/0	LITI ARBITRAGGI E CONSULENZE - RISARCIMENTO DANNI	0	0	4.876,33	0	0	0	0	4.876,33	4.876,33
	entrate correnti	2446/0	FONDO PER MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI	0	0	22.872,00	0	0	0	0	22.872,00	22.872,00
	contributi sisma 1997	2689/0	RIP. IMMOBILI PRIVATI DANNEGGIATI SISMA 1997- CONSORZIO S.MARIA (CORRISPONDE CAP.569 ENTRATA)	0	0	18.088,70	0	0	0	0	18.088,70	18.088,70
	CONTRIBUTO PER STRUTTURA PREFABBRICATA DI ACCOGLIENZA- ORDINANZA N. 388/2016 (U 2705)	2991/0	ACQUISTO STRUMENTI RILEVAZIONE ELETTRONICA VELOCITA'	0	0	17.586,96	0	0	0	0	17.586,96	17.586,96
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0	0	63.423,99	0	0	0	0	63.423,99	63.423,99
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)		0	0	0	0	0	0	0	0	0		
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				6.067,59	6.067,59	127.653,09	0	6.067,59	0	0	127.653,09	127.653,09
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											33.506,00	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											30.723,10	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											63.423,99	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											127.653,09	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)											0	33.506,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)											0	30.723,10
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	63.423,99
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)											0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)											0	127.653,09

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

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

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

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate									
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)									
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 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 plurien. 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)
-----	entrate in conto capitale	2607/0	INTERVENTI SOMMA URGENZA (CORRISPONDE CAP.524 E)	0	31.406,61	0	0	0	31.406,61
-----	entrate in conto capitale	2698/0	SPESE PER STRUMENTI URBANISTICI, ACCATASTAMENTI, ECC.	0	62.895,16	0	0	0	62.895,16
504/0	RIMBORSI DA ENTI E PRIVATI DA REINVESTIRE SUL PATRIMONIO COMUNALE (U = 2494)	2494/0	REINVESTIMENTO SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE DA PARTE DI ENTI E PRIVATI (E = 504)	0	1.710,61	0	0	0	1.710,61
506/0	CONTRIBUTO REGIONALE LAVORI DI RIPRISTINO GIARDINI PUBBLICI DI BORGIO CERRETO	2517/0	LAVORI DI RIPRISTINO E MESSA IN SICUREZZA AREA GIARDINI PUBBLICI BORGIO CERRETO - (ENTRATA CAP.506)	375,04	0	0	0	0	375,04
545/0	EROGAZIONE LIBERALE DA PARTE FONDAZIONI GENERALI E ASSICURAZIONI GENERALI (U2668)	2668/0	REALIZZAZIONE DEL CENTRO DI PROTEZIONE CIVILE IN LOCALITA' FORCATTURA (E 545)	29.462,52	0	15.312,97	0	0	14.149,55
600/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (U = 2910 QUOTA PARTE)	2687/0	ESECUZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE (CORRISPONDE CAP.600 ENTRATA)	0	4.737,30	0	0	0	4.737,30
610/0	SISMA 2016 - CONTRIBUTO PER EDIFICIO COMUNALE HOTEL PANORAMA LAVORI DI RIPARAZIONE E RAFFORZAMENTO LOCALE (SPESA CAP.2950)	2950/0	SISMA 2016 - EDIFICIO COMUNALE HOTEL PANORAMA LAVORI DI RIPARAZIONE E RAFFORZAMENTO LOCALE (ENTRATA 610)	361,89	0	361,89	0	0	0
611/0	AMMODERNAMENTO IMPIANTO SPORTIVO DI BORGIO CERRETO (SPESA CAP.2951)	2951/0	AMMODERNAMENTO IMPIANTO SPORTIVO DI BORGIO CERRETO (ENTRATA CAP.611 - 653)	1.562,28	0	1.562,28	0	0	0
620/0	CONTRIBUTO RIPRISTINO DANNI STRADA COMUNALE CERRETO - PONTE DEL PIANO (U 2501)	2501/0	RIPRISTINO DANNI EVENTI METEOROLOGICI STRADA COMUNALE CERRETO - PONTE DEL PIANO (ENTRATA CAP.620)	23.154,43	0	0	0	0	23.154,43
622/0	CONTRIBUTO PER RIPRISTINO DANNI MALTEMPO OPERE DI DIFESA SPONDALE (U 2503)	2503/0	RIPRISTINO DANNI MALTEMPO OPERE DI DIFESA SPONDALE (E 622)	4.992,51	0	0	0	0	4.992,51
623/0	CONTRIBUTO RIPRISTINO DANNI MALTEMPO - RETE VIARIA COMUNALE (U 2504)	2504/0	RIPRISTINO DANNI MALTEMPO - RETE VIARIA COMUNALE (E 623)	1.402,33	0	0	0	0	1.402,33
662/0	CONTRIBUTO B.I.M. PER INTERVENTI MANUTENZIONI - MANUFATTI COMUNALI-RETE STRADALE - ACQUISTO BENI (U 2610)	2610/0	REINVESTIMENTO FONDI E CONTRIBUTI B.I.M. PER MANUTENZIONI MANUFATTI COMUNALI E RETE STRADALE COMUNALE E ACQUISTO BENI (E 662)	816,72	0	0	0	0	816,72
663/0	CONTRIBUTO PER STRUTTURA PREFABBRICATA DI ACCOGLIENZA-ORDINANZA N. 388/2016 (U 2705)	2705/0	STRUTTURA PREFABBRICATA PER CAMPO ACCOGLIENZA (E 663)	4.939,39	0	0	0	0	4.939,39
TOTALE				67.067,11	100.749,68	17.237,14	0	0	150.579,65
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione 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)					
				150.579,65					

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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	€ 78.754,85	€ 93.417,85
FPV di parte capitale	€ 5.907.067,80	€ 5.574.215,74
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	€ 71.759,28	€ 78.754,85	€ 93.417,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 71.759,28	€ 78.754,85	€ 93.417,85
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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.

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	€ 240.153,00	€ 5.907.067,80	€ 5.574.215,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 240.153,00	€ 5.907.067,80	€ 5.574.215,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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 749.770,63, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				262.431,81
RISCOSSIONI	(+)	1.205.457,88	2.026.675,73	3.232.133,61
PAGAMENTI	(-)	616.359,40	2.210.120,82	2.826.480,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			668.085,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			668.085,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.732.870,09	898.714,16	6.631.584,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	240.605,64	641.659,59	882.265,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			93.417,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.574.215,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			749.770,63

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)	€ 660.082,49	€ 488.866,91	€ 749.770,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 366.502,58	€ 366.234,43	€ 443.965,32
Parte vincolata (C)	€ 187.701,56	€ 6.067,59	€ 127.653,09
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.264,65	€ 67.067,11	€ 150.579,65
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 100.613,70	€ 49.497,78	€ 27.572,57

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 o destinato ad investimenti a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	14.781,56
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	30.139,05
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	48.497,24
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	93.417,85

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			
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 6.067,59					€ -	€ 6.067,59	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 67.067,11								€ 67.067,11
Valore delle parti non utilizzate	€ 415.732,21	€ 49.497,78	€ 336.659,43	€ 22.924,00	€ 6.651,00	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 415.732,21	€ 49.497,78	€ 336.659,43	€ 22.924,00	€ 6.651,00	€ -	€ 6.067,59	€ -	€ 67.067,11

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. 52 del 03.05.2021, munito del parere del sottoscritto 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. 52 del 03.05.2021, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.116.153,77	€ 1.205.457,88	€ 5.732.870,09	-€ 177.825,80
Residui passivi	€ 903.896,02	€ 616.359,40	€ 240.605,64	-€ 46.930,98

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	-€ 110.677,53	-€ 45.039,37
Gestione corrente vincolata	€ 6,00	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 36.930,19	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 30.224,08	-€ 1.891,61
MINORI RESIDUI	-€ 177.825,80	-€ 46.930,98

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU / Tasi	Residui iniziali	€ 33,03	€ 957,87	€ 1.454,67	€ 7.962,90	€ 13.732,24	€ 399.583,07	€ 26.627,07	€ 72.096,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 33,03	€ 957,87	€ 1.454,67	€ 7.962,90	€ 13.607,35	€ 289.621,27		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	99%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 58.004,56	€ 52.388,25	€ 28.952,72	€ 43.884,34	€ 54.025,60	€ 194.095,20	€ 237.255,47	€ 227.353,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.798,20	€ 1.288,75	€ 1.129,30	€ 2.096,59	€ 11.454,90	€ 138.453,66		
	Percentuale di riscossione	3%	2%	4%	5%	21%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 11.119,99	€ -	€ -	€ 3.671,64	€ 7.546,85	€ 200,00	€ 22.338,48	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 73,50	€ -	€ -	€ 22,62	€ 129,70	€ 200,00		
	Percentuale di riscossione	1%	#DIV/0!	#DIV/0!	1%	2%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 12.737,27	€ 8.063,09	€ 6.556,40	€ 5.687,55	€ 13.590,09	€ 41.698,06	€ 46.634,43	€ 44.555,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 379,15	€ 9.045,28	€ 23.171,97		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	7%	67%			
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.306,54	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.194,67		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 372.33,02.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 35.623,30, **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 35.623,30 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 22.924,00, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente,

Euro 3.186,70, già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso,

Euro 9.512,60, già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate

Le Società partecipate del Comune nel 2020 e precedenti non hanno fatto registrare.

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)	€ 651,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.079,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.730,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 17.524,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	143.564,40	320.790,84	177.226,44
203	Contributi agli investimenti	107.072,92	326.527,03	219.454,11
204	Altri trasferimenti in conto capitale	61.414,62	4.894,48	- 56.520,14
205	Altre spese in conto capitale	309.325,65	265.229,99	- 44.095,66
	TOTALE	621.377,59	917.442,34	296.064,75

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.014.006,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 449.560,86	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 210.837,02	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 1.674.404,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 167.440,41	
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)	€ 982,02	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 166.458,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 982,02	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,058%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 845.330,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 22.299,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 823.031,17

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 880.458,53	€ 868.272,31	€ 845.330,32
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 12.186,22	-€ 22.941,99	-€ 22.299,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 868.272,31	€ 845.330,32	€ 823.031,17
Nr. Abitanti al 31/12	1.038,00	1.035,00	1.019,00
Debito medio per abitante	836,49	816,74	807,69

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 95,13	€ 1.643,04	€ 982,02
Quota capitale	€ 12.186,22	€ 22.941,99	€ 22.299,15
Totale fine anno	€ 12.281,35	€ 24.585,03	€ 23.281,17

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

Infine si prende atto che l'Ente, in conseguenza del sisma 2016, usufruisce di un rinvio del pagamento delle rate dei mutui con la Cassa Depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria

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): € 459.813,68;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 408.350,39;
- W3 (equilibrio complessivo): € 382.082,79.

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	Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/TASI	€ 110.769,21	€ 1.467,33	€ 16.025,00	€ 82.096,68
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 110.769,21	€ 1.467,33	€ 16.025,00	€ 82.096,68

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 626.223,36	
Residui riscossi nel 2020	€ 183.097,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 110.677,53	
Residui al 31/12/2020	€ 332.448,61	53,09%
Residui della competenza	€ 293.215,41	
Residui totali	€ 625.664,02	
FCDE al 31/12/2020	€ 372.333,02	59,51%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate / diminuite** di Euro rispetto a quelle

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 90.908,32	
Residui riscossi nel 2020	€ 12.005,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 78.778,08	
Residui al 31/12/2020	€ 124,82	0,14%
Residui della competenza	€ 99.301,88	
Residui totali	€ 99.426,70	
FCDE al 31/12/2020	€ 82.096,07	82,57%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 47.239,70	
Residui riscossi nel 2020	€ 866,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 23.500,24	
Residui al 31/12/2020	€ 22.873,12	48,42%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 22.873,12	
FCDE al 31/12/2020	€ 18.886,34	82,57%

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	€ 8.736,17	€ 11.710,61	€ 14.306,54
Riscossione	€ 8.736,17	€ 11.710,61	€ 14.194,67

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	€ 8.736,17	100,00%
2019	€ 3.707,31	31,66%
2020	€ 5.430,35	37,96%

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			
CDS (nel 2020 non ci sono stati accertamenti di competenza)			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 26.693,98	€ 11.936,40	€ -
riscossione	€ 22.730,07	€ 4.659,55	€ -
%riscossione	85,15	39,04	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 26.693,98	€ 11.936,40	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 26.693,98	€ 11.936,40	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 13.000,00	€ 5.000,00	€ -
% per spesa corrente	48,70%	41,89%	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ 13.693,98	€ 6.936,40	#RIF!
% per Investimenti	51,30%	58,11%	#RIF!

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

CDS (nel 2020 non ci sono stati accertamenti di competenza)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 47.474,43	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.424,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 840,00	
Residui al 31/12/2020	€ 37.209,46	78,38%
Residui della competenza	€ 18.526,09	
Residui totali	€ 55.735,55	
FCDE al 31/12/2020	€ 40.752,07	73,12%

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	€ 524.862,22	€ 510.068,70	-14.793,52
102	imposte e tasse a carico ente	€ 31.049,29	€ 27.437,00	-3.612,29
103	acquisto beni e servizi	€ 338.911,25	€ 369.054,54	30.143,29
104	trasferimenti correnti	€ 257.404,40	€ 230.967,79	-26.436,61
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.643,04	€ 983,02	-660,02
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 38.504,40	€ 1.014,17	-37.490,23
110	altre spese correnti	€ 284.370,59	€ 293.679,15	9.308,56
TOTALE		€ 1.476.745,19	€ 1.433.204,37	-43.540,82

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;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale

inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 582.619,13	€ 501.077,55
Spese macroaggregato 103		€ 11.990,95
Irap macroaggregato 102		€ 24.393,16
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare rimborso oneri per serv. Conv		€ 53.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 582.619,13	€ 590.461,66
(-) Componenti escluse (B)		€ 119.952,93
(-) Altre componenti escluse:		€ 17.524,00
di cui rinnovi contrattuali		€ 17.524,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 582.619,13	€ 452.984,73
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2020, con deliberazione consiliare n. 54, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

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.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020, nel modello semplificato sotto riportato, per gli anni 2020 ed il precedente 2019 sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimen to	riferimen to
--------------------------------	------	----------	-----------------	-----------------

					art.2424 CC	DM 26/4/95
					A	A
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE						
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)						
B) IMMOBILIZZAZIONI						
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					BI	BI
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	7.571,04	18.604,24	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.568,22	13.096,80	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	38.355,35	61.364,98	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali			55.494,61	93.066,02		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
II	1	Beni demaniali	16.806.893,43	17.187.158,13		
	1.1	Terreni	95.062,09	95.062,09		
	1.2	Fabbricati	2.292.539,69	2.345.298,22		
	1.3	Infrastrutture	6.416.332,06	6.344.103,64		
	1.9	Altri beni demaniali	8.002.959,59	8.402.694,18		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.308.219,51	11.153.034,72		
	2.1	Terreni	1.423.244,13	1.423.244,13	BII1	BII1
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.2	Fabbricati	9.803.666,38	9.645.559,90		
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.3	Impianti e macchinari	13.071,04	12.733,04	BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	43.768,70	40.124,47	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	9.951,26	14.920,57		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.976,40	381,22		
	2.7	Mobili e arredi	8.304,17	11.816,45		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali	4.237,43	4.254,94		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	565.446,07	334.345,22	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali			28.680.559,01	28.674.538,07		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>						
IV	1	Partecipazioni in	5.542,24	5.542,24	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	5.542,24	5.542,24	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti				
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d

3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.542,24	5.542,24		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.741.595,86	28.773.146,33		

**STATO
PATRIMONIALE -
ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimen to art.2424 CC	riferimen to 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	129.783,14	202.438,87		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	129.783,14	174.926,87		
c	Crediti da Fondi perequativi		27.512,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.986.194,87	6.440.326,99		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.792.375,85	6.218.865,11		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate	154.923,79	147.566,65	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	38.895,23	73.895,23		
3	Verso clienti ed utenti	54.661,38	44.970,21	CII1	CII1
4	Altri Crediti	87.178,42	91.758,27	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	7.044,52	38.534,61		
c	altri	80.133,90	53.223,66		
	Totale crediti	6.257.817,81	6.779.494,34		
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	668.085,20	262.431,81		
a	Istituto tesoriere		262.431,81		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	668.085,20			
2	Altri depositi bancari e postali	34.536,21	28.354,03	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	1.525,52		CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	704.146,93	290.785,84		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.961.964,74	7.070.280,18		

	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.703.560,60	35.843.426,51		

(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	riferimen to art.2424 CC	riferimen to DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	16.818.686,10	16.818.686,10	AI	AI
II	Riserve	17.107.945,80	17.187.158,13		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	292.176,18		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	8.876,19		AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	16.806.893,43	17.187.158,13		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.926.631,90	34.005.844,23		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	69.902,30	28.924,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	69.902,30	28.924,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		1.730,00	651	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.730,00	651		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	823.031,17	904.130,51		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		158.648,48		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	823.031,17	745.482,03	D5	
2	Debiti verso fornitori	405.841,41	395.987,79	D7	D6
3	Acconti			D6	D5

	4	Debiti per trasferimenti e contributi	209.524,11	147.086,87		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b	altre amministrazioni pubbliche	164.364,32	108.086,87		
	c	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate			D10	D9
	e	altri soggetti	45.159,79	39.000,00		
	5	Altri debiti	266.899,71	360.802,11	D12,D13,	D11,D12,
					D14	D13
	a	tributari	37.858,71	35.088,03		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	2.309,46	10.287,03		
	d	altri	226.731,54	315.427,05		
		TOTALE DEBITI (D)	1.705.296,40	1.808.007,28		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi			E	E
	1	Contributi agli investimenti				
	a	da altre amministrazioni pubbliche				
	b	da altri soggetti				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.703.560,60	35.843.426,51		

**STATO
PATRIMONIALE -
PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimen to art.2424 CC	riferimen to 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 che l'inventario dei beni immobili e mobili dell' Ente è aggiornato al 31.12.2020.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al 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 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

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;

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

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

