

COMUNE DI PETRIOLO

Provincia di Macerata

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

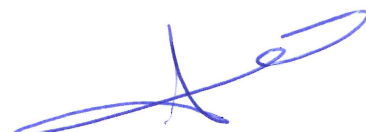
L'ORGANO DI REVISIONE

AVV. PIERLORENZO BOCCANERA



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
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	19
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	32



Comune di Petriolo

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 29/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

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 Petriolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Macerata/Petriolo, lì 29 Aprile 2021

L'Organo di Revisione

Avv. Pierlorenzo Boccanera



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pierlorenzo Boccanera, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 29/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 21 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 29/03/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 30/03/2009

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. 22
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175, c. 4 TUEL	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175, c. 5 bis TUEL	n. 12
Di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175, c. 5 quater	n. 4

- ♦ 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 Petriolo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1885 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 **non 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 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- 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)
- 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 **non 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;

- 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 preso atto 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 preso atto 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 preso atto che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha preso atto 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 preso atto che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui, **utilizzando le economie di spesa, per la parte corrente.**

Durante l'esercizio 2020, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.631.845,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.631.845,89

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 577.739,71	€ 1.834.744,60	€ 1.631.845,89
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.834.744,67			€ 1.834.744,67
Entrate Titolo 1.00	+	€ 996.915,01	€ 844.371,52	€ 52.653,20	€ 897.024,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.815.280,26	€ 506.378,37	€ 442.434,86	€ 948.813,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.290.118,99	€ 138.896,01	€ 49,10	€ 138.945,11
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)	=	€ 12.102.314,26	€ 1.489.645,90	€ 495.137,16	€ 1.984.783,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.127.584,24	€ 1.160.428,75	€ 871.755,16	€ 2.032.183,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 37.016,81	€ 36.936,71	€ -	€ 36.936,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.164.601,05	€ 1.197.365,46	€ 871.755,16	€ 2.069.120,62
Differenza D (D=B-C)	=	€ 7.937.713,21	€ 292.280,44	€ 376.618,00	€ 84.337,56
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)	-	€ -	€ 34.952,07	€ -	€ 34.952,07
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 7.937.713,21	€ 257.328,37	€ 376.618,00	€ 119.289,63
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.290.118,99	€ 511.875,12	€ 223.965,27	€ 735.840,39
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 912.750,00	€ -	€ 249.122,01	€ 249.122,01
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.341.429,67	€ 115.000,00	€ -	€ 115.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 34.952,07	€ -	€ 34.952,07
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	€ 10.544.298,66	€ 661.827,19	€ 473.087,28	€ 1.134.914,47
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	+	€ 912.750,00	€ -	€ 249.122,01	€ 249.122,01
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 912.750,00	€ -	€ 249.122,01	€ 249.122,01
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 912.750,00	€ -	€ 249.122,01	€ 249.122,01
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 9.631.548,66	€ 661.827,19	€ 223.965,27	€ 885.792,46
Spese Titolo 2.00	+	€ 11.673.588,25	€ 746.769,37	€ 320.533,05	€ 1.067.302,42
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 11.673.588,25	€ 746.769,37	€ 320.533,05	€ 1.067.302,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 11.673.588,25	€ 746.769,37	€ 320.533,05	€ 1.067.302,42
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.042.039,59	€ 84.942,18	€ 96.567,78	€ 181.509,96
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.	+	€ 264.000,00	€ 115.000,00	€ -	€ 115.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 264.000,00	€ 115.000,00	€ -	€ 115.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 689.460,68	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 689.460,68	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.857.101,00	€ 2.443.813,15	€ 866,13	€ 2.444.679,28
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.929.301,58	€ 2.441.787,43	€ 39.113,05	€ 2.480.900,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 8.306.967,71	€ 59.411,91	€ 262.310,69	€ 1.631.845,89

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 557.681,00	€ 751.996,00	€ 689.461,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 88,00	€ 86,00	€ -
Importo massimo della anticipazione anticipazione massima utilizzata	€ 176.751,00	€ 328.912,84	€ -
Importo anticipazione media utilizzata	€ 23.630,12	€ 48.217,12	
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ ZERO -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 689.461,00.

Tempestività dei pagamenti

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, tenendo conto che l'Ente si trova nel "Cratere Sisma".

Si invita l'Ente ad adottare le misure necessarie per rispettare gli adempimenti previsti dal 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **332.984,68**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 41.610,30, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 115.039,16 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	332.984,68
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	7.024,98
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	284.349,40
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	41.610,30

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	41.610,30
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 73.428,86
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	115.039,16

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*	-€ 419.376,39
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.023.288,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.629.597,92
SALDO FPV	€ 393.690,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 408.970,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 424.198,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.227,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 419.376,39
SALDO FPV	€ 393.690,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.227,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 358.670,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 192.498,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 540.711,20

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	€ 927.489,00	€ 928.213,89	€ 844.371,52	90,96734374
Titolo II	€ 1.529.778,75	€ 765.858,53	€ 506.378,37	66,11904812
Titolo III	€ 209.622,00	€ 192.932,88	€ 138.896,01	71,99188132
Titolo IV	€ 6.791.067,28	€ 1.056.159,92	€ 511.875,12	48,46568311
Titolo V	€ 264.000,00	€ 115.000,00	€ -	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.

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

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

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.591,71	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.887.005,30	
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	(-)	1.798.026,38	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	11.128,16	
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	36.939,71	-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		50.502,76	
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	12.000,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	34.952,07	
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)		27.550,69	

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.024,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	45.651,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	25.125,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	73.428,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		48.303,13
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	346.670,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.013.697,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.286.159,92
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	(-)	115.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	34.952,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.642.575,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.618.469,76
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)		305.433,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	238.697,96
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		66.736,03
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		66.736,03
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	(+)	115.000,00
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	(-)	115.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		332.984,68
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.024,98
Risorse vincolate nel bilancio		284.349,40
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		41.610,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	73.428,86
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		115.039,16
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		27.550,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	12.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	7.024,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	73.428,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	45.651,44
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		36.303,13

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ^a	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2470/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.203,20	0,00	7.024,98	0,00	9.228,18
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.203,20	0,00	7.024,98	0,00	9.228,18
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00
	INDENNITA' DI FINE MANDATO - ANNO 2020 - SANTINELLI	0,00	0,00	0,00	458,33	458,33
	INDENNITA' DI FINE MANDATO LUCIANI	0,00	0,00	0,00	8.791,32	8.791,32
	FONDO SALARIO ACCESSORIO	0,00	0,00	0,00	15.823,49	15.823,49
2470/2	FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI (ALTRI ACCANTONAMENTI)	100.000,00	0,00	0,00	-100.000,00	0,00
	Totale Altri accantonamenti	100.000,00	0,00	0,00	-73.428,86	26.571,14
	TOTALE	102.203,20	0,00	7.024,98	-73.428,86	35.799,32

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 1/1/2020 entrato in esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o ammortamento del vincolo su quote del risultato di amministrazione (-) e cancellazione di residui passivi vincolati da risorse vincolate (+) (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (f) - (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	FONDO SALARIO ACCESSORIO INDENNITA' FINE MANDATO		FONDO SALARIO ACCESSORIO INDENNITA' FINE MANDATO	15.823,49	0,00	0,00	0,00	0,00	15.823,49	0,00	0,00	0,00
				4.464,65	0,00	0,00	0,00	0,00	4.464,65	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (r1)				20.288,14	0,00	0,00	0,00	0,00	20.288,14	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	CONTRIBUTO EURO 40.000,00 PER PROGETTAZIONE SCUOLA MEDIA M.MARTELLO - VINCOLATO RENDICONTO 2019		CONTRIBUTO EURO 40.000,00 PER PROGETTAZIONE SCUOLA MEDIA M.MARTELLO - VINCOLATO RENDICONTO 2019	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
	VINCOLO CONTRIBUTO 2020 REGIONE MARCHE PER PROTEZIONE CIVILE COVID-19		VINCOLO CONTRIBUTO 2020 REGIONE MARCHE PER PROTEZIONE CIVILE COVID-19 CAP. E 76/0 CAP. U 2010/1	0,00	0,00	4.576,74	0,00	0,00	0,00	0,00	4.576,74	4.576,74
	CONTRIBUTO STATALE MIGLIORAMENTO SISMICO ALLOGGI ERAP, AMBULATORI ED EDIFICI VIA DEL PINO		CONTRIBUTO STATALE MIGLIORAMENTO SISMICO ALLOGGI ERAP, AMBULATORI ED EDIFICI VIA DEL PINO	241.399,25	0,00	0,00	0,00	0,00	241.399,25	0,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO PER ARREDI E ATTREZZATURE SCOLASTICI		CONTRIBUTO PER ARREDI E ATTREZZATURE SCOLASTICI	0,00	0,00	8.833,76	0,00	0,00	0,00	0,00	8.833,76	8.833,76
	DONAZIONI SPORT BONUS - SISTEMAZIONE CAMPI POLIVALENTI		DONAZIONI SPORT BONUS - SISTEMAZIONE CAMPI POLIVALENTI	4.651,00	4.651,00	0,00	4.651,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
167/6	Eccedenza fondo funz. fond. - ristori entrata non utilizzati - conflatto servizio opera quota 2021 - Tali non utilizzata nel 2020 - Euro 29.859,83	1952/0	Eccedenza fondo funz. fond. - ristori entrata non utilizzati - conflatto servizio opera quota 2021 - Tali non utilizzata nel 2020 - Euro 29.859,83	0,00	0,00	29.859,83	0,00	0,00	0,00	0,00	29.859,83	29.859,83
167/6	TRASFERIMENTI PER EMERGENZE SANITARIE COVID-19 (SANIFICAZIONE, STRAORD. POLIZIA LOCALE, CENTRI ESTIVI) (U. CAP. 2010/1-736/0-1954/0)	1954/0	SERVIZI PER FINALITA' SOCIALI	0,00	0,00	540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540,00	540,00
167/6	TRASFERIMENTI PER EMERGENZE SANITARIE COVID-19 (SANIFICAZIONE, STRAORD. POLIZIA LOCALE, CENTRI ESTIVI) (U. CAP. 2010/1-736/0-1954/0)	1954/0	CONTRIBUTO CENTRI ESTIVI (Art. 105 D.L. 34/2020) - EMERGENZA SANITARIA COVID-19 (CAP. E. 167/7)	0,00	0,00	700,82	0,00	0,00	0,00	0,00	700,82	700,82
167/6	TRASFERIMENTI PER EMERGENZE SANITARIE COVID-19 (SANIFICAZIONE, STRAORD. POLIZIA LOCALE, CENTRI ESTIVI) (U. CAP. 2010/1-736/0-1954/0)	2010/1	INTERVENTI PROTEZIONE CIVILE PER EMERGENZE SANITARIE (E. CAP.167/6)	0,00	0,00	9.204,05	0,00	0,00	0,00	0,00	9.204,05	9.204,05
460/1	FONDI DA PRIVATI (DONAZIONI) PER EMERGENZE SANITARIE	2010/1	INTERVENTI PROTEZIONE CIVILE PER EMERGENZE SANITARIE (E. CAP.167/6)	0,00	0,00	770,00	0,00	0,00	0,00	0,00	770,00	770,00
552/0	CONTRIBUTI MINISTERO DELL'INTERNO PER MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE ED	1605/0	REALIZZAZIONE IMPIANTI FER E OPERE MITIGAZIONE AMBIENTALE	0,00	0,00	96.270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.270,00	96.270,00
552/0	EDIFICI CONTRIBUTI MINISTERO DELL'INTERNO PER MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE ED EDIFICI	2616/0	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE SAN GIUSTO E VIA INCARCERATA (E. CAP. 552/0 E 552/3)	0,00	0,00	30.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.340,00	30.340,00
555/27	CONTRIBUTO REGIONE MARCHE PER DANNI SIGMA DEL 24.09.2016	1480/1	REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE POST SIGMA	0,00	0,00	3.254,20	0,00	0,00	0,00	0,00	3.254,20	3.254,20
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (r2)				286.050,25	4.651,00	184.349,40	4.651,00	0,00	241.399,25	0,00	184.349,40	224.349,40
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (r3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	RISORSE ACCANTONATE EVENTUALI PASSIVITA' PER SIGMA		RISORSE ACCANTONATE EVENTUALI PASSIVITA' PER SIGMA	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (r4)				0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (r5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (r1+r2+r3+r4+r5)				366.338,39	4.651,00	284.349,40	4.651,00	0,00	261.897,39	0,00	284.349,40	324.349,40
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)												0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)												0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=2-m2)												184.349,40
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=3-m3)												0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=4-m4)												100.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=5-m5)												0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)												284.349,40

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	CONTRIBUTO STATALE MIGLIORAMENTO EDIFICI COMUNALI CAP. E 558/0 CAP. U 1492/1		CONTRIBUTO STATALE MIGLIORAMENTO EDIFICI VIA DEL PINO CAP. E 558/0 CAP. U 1492/1	0,00	63.471,38	42.528,58	0,00	0,00	40.942,80
	CONTRIBUTO STATALE MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICI COMUNALI CAP. E 558/0 CAP. U 1492/2		CONTRIBUTO STATALE MIGLIORAMENTO SISMICO AMBULATORI VIA DEL PINO CAP. E 558/0 CAP. U 1492/2	0,00	32.665,60	30.325,31	0,00	0,00	2.340,29
	CONTRIBUTO MIGLIORAMENTO SISMICO ALLOGGI ERAP CAP. E 558/0 CAP. U 1492/0		CONTRIBUTO MIGLIORAMENTO SISMICO ALLOGGI ERAP CAP. E 558/0 CAP. U 1492/0	0,00	125.262,27	3.150,03	0,00	0,00	122.112,24
558/0	CONTRIBUTO FONDO MISE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (U CAP. 1495/0)	1610/0	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE (E .CAP. 558)	0,00	4.364,94	0,00	0,00	0,00	4.364,94
TOTALE				0,00	246.764,19	78.003,92	0,00	0,00	168.760,27
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									168.760,27

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

L'Organo di revisione ha preso atto che:

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 9.591,71	€ 11.128,16
FPV di parte capitale	€ 2.013.697,03	€ 1.618.469,76
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	€ 5.545,36	€ 10.455,71	€ 11.128,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.054,00	€ 5.764,35	€ 4.056,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 3.491,36	€ 4.691,36	€ 7.071,71
- 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	€ 1.084.827,60	€ 2.013.697,03	€ 1.618.469,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 133.431,20	€ 1.387.936,34	€ 164.970,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 951.396,40	€ 625.760,69	€ 1.453.499,46
- 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 540.711,30**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.834.744,67
RISCOSSIONI	(+)	969.090,67	4.560.334,17	5.529.424,84
PAGAMENTI	(-)	1.231.401,26	4.500.922,26	5.732.323,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.631.845,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.631.845,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.414.379,39	1.060.239,49	2.474.618,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	397.127,86	1.539.027,79	1.936.155,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			11.128,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.618.469,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			540.711,30

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	9.228,18
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	26.571,14
Totale parte vincolata (C)	35.799,32
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	224.349,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	100.000,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	324.349,40
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	169.750,27
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	10.812,21
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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)	€ 343.482,10	€ 551.168,79	€ 540.711,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 152.318,29	€ 102.203,20	€ 35.799,32
Parte vincolata (C)	€ 87.974,68	€ 306.338,39	€ 324.349,40
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 53.373,49	€ -	€ 169.750,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 49.815,64	€ 142.627,20	€ 10.812,21

L'Organo di Revisione ha preso atto 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;

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	3.205,05
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	7.923,11
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	11.128,16

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

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

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

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

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 proposta di G.C. n. 27 del 29 marzo 2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha preso atto del** rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stato preso atto della** 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 proposta di G.C. n. 27 del 29 marzo 2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.792.440,69	€ 969.090,57	€ 1.414.379,39	-€ 408.970,73
Residui passivi	€ 2.052.727,83	€ 1.231.401,26	€ 397.127,98	-€ 424.198,59

L'Organo di revisione ha preso atto 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 preso atto che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato dal Responsabile del Servizio, **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione o cancellazione.

Per un a migliore esposizione e lettura dei dati di bilancio si suggerisce di predisporre uno schema che rappresenti l'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate.

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 9.228,18

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non risultano accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

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	€ 4.464,65
Somme accantonate nel rendiconto in corso	€ 7.247,65
- Utilizzi	€ /
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.712,30

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.500,00 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	0	-	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	713.680,81	1.616.529,24	902.848,43
203	Contributi agli investimenti		25.996,28	25.996,28
204	Altri trasferimenti in conto capitale		-	0
205	Altre spese in conto capitale	34.950,00	-	-34.950,00
	TOTALE	748.630,81	1.642.525,52	893.894,71

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 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 873.347,40	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 925.103,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 219.152,88	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 2.017.603,31	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 201.760,33	
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)	€ 55.984,21	
(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)	€ 145.776,12	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 55.984,21	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		2,77%

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.484.352,00	€ 2.300.668,00	€ 2.285.466,00
Nuovi prestiti (+)	€ 65.400,00		
Prestiti rimborsati (-)	€ 36.200,00	€ 15.202,00	€ 75.673,16
Estinzioni anticipate (-)	€ 212.884,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.300.668,00	€ 2.285.466,00	€ 2.361.139,16
Nr. Abitanti al 31/12	1.931,00	1.885,00	1.879,00
Debito medio per abitante	1.191,44	1.212,45	1.256,59

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 33.600,00	€ 1.280,00	€ 1.607,19
Quota capitale	€ 249.084,00	€ 15.202,00	€ 75.673,16
Totale fine anno	€ 282.684,00	€ 16.482,00	€ 77.280,35

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

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): € 332.984,68
- W2 (equilibrio di bilancio): € 41.610,30
- W3 (equilibrio complessivo): € 115.039,16

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 27.041,02	
Residui riscossi nel 2020	€ 27.041,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 42.663,21	
Residui totali	€ 42.663,21	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 31.067,62	
Residui riscossi nel 2020	€ 16.329,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 14.737,64	47,44%
Residui della competenza	€ 15.341,32	
Residui totali	€ 30.078,96	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.540,54	18,42%

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	€ 17.533,67	€ 19.545,44	€ 61.066,46
Riscossione	€ 17.533,67	€ 19.545,44	€ 61.066,46

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:

	2018	2019	2020
accertamento	€ 3.671,04	€ 200,00	€ 750,00
riscossione	€ 3.671,04	€ 200,00	€ 750,00

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 327,98	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 327,98	100,00%
Residui della competenza	€ 4.754,76	
Residui totali	€ 5.082,74	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.780,48	35,03%

Spese correnti

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

Macroaggregati	2020	2019
Redditi da lavoro dipendente	466.111,92	475.254,62
Imposte e tasse	42.350,07	45.525,33
Acquisto beni e servizi	953.538,81	988.097,37
Trasferimenti correnti	321.271,75	434.579,51
Interessi passivi	1.607,19	1.280,39
Rimborsi e poste correttive	/	69.789,00
Altre spese correnti	13.146,64	0,00
TOTALE	1.798.026,38	2.014.526,22

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101		€ 466.111,92
Irap macroaggregato 102		€ 42.350,00
TOTALE (A)	€ 403.717,21	€ 508.461,92
(-) componenti escluse (at. 50 bis)		€ 141.081,62
TOTALE (B)		367.380,30

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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 preso atto 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.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipate dall'Ente ha subito una perdita nel corso dell'esercizio 2020 a fronte delle quali non ha proceduto ad accantonare apposito fondo, in quanto la società dispone di sufficiente patrimonio netto.

COSMARI – risultato di esercizio 2019: - € 223.610,00 partecipazione 0,6538% per un rischio potenziale di euro 1.462

CONTO ECONOMICO

L'Ente opta per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, limitandosi ad adottare lo stato patrimoniale semplificato, non ricorrendone l'obbligo.

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 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/98
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
I 1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	683,20		BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	80.333,22		BI6	BI6
9	Altre	21.188,59		BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni immateriali		102.205,01			
Immobilizzazioni materiali (3)					
II 1	Beni demaniali	3.431.138,09	181.313,60		
1.1	Terreni	45.497,17	2.012,82		
1.2	Fabbricati	966.255,71	152.689,81		
1.3	Infrastrutture	2.419.385,21	26.610,97		
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.341.049,46	2.418.143,30		
2.1	Terreni	397.072,24	364.974,60	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	3.759.769,62	1.943.335,04		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	46.271,37	6.039,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.730,36	10.736,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	34.250,01	40.250,01		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.422,90			
2.7	Mobili e arredi	18.193,96			
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	60.339,00	52.608,65	BI15	BI15
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	105.039,43			
Totale Immobilizzazioni materiali		7.877.226,38	2.599.458,90		
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
IV 1	Partecipazioni in	1.050.054,84	1.010.600,96	BI11	BI11
a	imprese controllate			BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	1.050.054,84	1.010.600,96	BI11b	BI11b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BI12a	BI12a
c	imprese partecipate			BI12b	BI12b
d	altri soggetti			BI12c	BI12c
3	Altri titoli			BI13	BI13
Totale Immobilizzazioni finanziarie		1.050.054,84	1.010.600,96		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		9.629.486,83	3.610.657,86		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/98
C) ATTIVO CIRCOLANTE				C1	C1
Rimanenze					
Totale rimanenze					
Crediti (3)					
II 1	Crediti di natura tributaria	93.232,54	67.038,44		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	77.394,70	67.038,44		
c	Crediti da Fondi perequativi	15.837,84			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.773.477,79	1.285.501,51		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.737.351,17	1.285.501,51		
b	imprese controllate			CI12	CI12
c	imprese partecipate			CI13	CI13
d	verso altri soggetti	36.126,62			
3	Verso clienti ed utenti	41.516,39	635.958,93	CI11	CI11
4	Altri Crediti	42.037,23	785.409,28	CI15	CI15
a	verso l'erario	8.071,00	8.692,79		
b	per attività svolta per terzi	596,51	11.904,34		
c	altri	33.369,72	764.812,15		
Totale crediti		1.950.263,95	2.773.908,16		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
III 1	Partecipazioni			CI11,2,3	CI11,2,3
2	Altri titoli			CI14,5	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
Disponibilità liquide					
IV 1	Conto di tesoreria	1.631.845,89	1.834.744,67		CIV1a
a	Istituto tesoriere				
b	presso Banca d'Italia	1.631.845,89	1.834.744,67		
2	Altri depositi bancari e postali	3.339,79	19.748,86	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide		1.635.185,68	1.854.493,53		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		3.585.449,63	4.628.401,63		
D) RATEI E RISCONTI				D	D
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		12.614.936,46	8.238.459,56		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala l'avvenuto aggiornamento nell'anno 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.

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 9.228,18 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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..

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

	Importi al 31.12.2020
Totale residui attivi	2.474.618,88
- Svalutazione crediti	9.228,18
Saldo Iva	8.071,00
- Conti correnti postali 2020	3.339,79
- Entrate da riduzione di attività finanziarie	514.627,99
- Accensione Prestiti	5.229,97
TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE	1.950.263,95

Il credito IVA verrà portato in detrazione o in compensazione nell'esercizio successivo.

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/96
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	3.599.406,68	3.599.406,68	AI	AI
II	Riserve	5.502.201,53	200.859,04	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.603.438,88		AII, AIII	AII, AIII
b	da capitale			AIX	AIX
c	da permessi di costruire	80.611,90	19.545,44		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.818.150,75	181.313,60		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.101.608,21	3.800.265,72		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	26.571,14	100.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		26.571,14	100.000,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.558.106,92	2.285.466,00	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	w/ altre amministrazioni pubbliche			D4	D3 e D4
c	verso banche e tesoriere				
d	verso altri finanziatori	1.558.106,92	2.285.466,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.583.487,85	1.968.622,91	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	79.748,08			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	13.846,33			
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	65.901,75			
5	Altri debiti	265.414,26	84.104,92	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	27.694,28			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.861,25			
c	per attività svolta per c/terzi (2)	22.918,11	84.104,92		
d	altri	201.940,62			
TOTALE DEBITI (D)		3.486.757,11	4.338.193,83		
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)		12.614.936,46	8.238.459,55		

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	€	3.599.406,68
II	Riserve	€	5.502.201,53
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.603.438,88
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	80.611,90
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	3.818.150,75
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio		

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 26.571,14
totale	€ -

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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

	Importi al 31.12.2020
Totale residui passivi	1.936.155,65
Debiti da finanziamento	1.556.603,92
Impegni al titolo 1 da non rilevare	- 6.002,46
TOTALE DEBITI STATO PATRIMONIALE	3.486.757,11

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilanci;*
- *monitoraggio della giacenza della cassa vincolata e puntuale costituzione dei vincoli;*
- *monitoraggio della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi con eventuale integrazione in corso d'anno;*
- *verifica puntuale dei residui attivi derivanti da esercizi precedenti e predisposizione dello schema mandamentale del quinquennio precedente in relazioni alle principali voci di natura tributaria.:*
- *attenta valutazione e monitoraggio degli importi imputati al FPV relativi agli investimenti ed ai relativi crono-programmi*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente*
- *analisi dell'indebitamento;*
- *predisposizione di un sistema di miglioramento e monitoraggio dei tempi di pagamento nel rispetto dell'art. 183 c.8 del Tuel.*

Alla luce delle analisi e considerazioni sopra esposte, per il miglioramento della gestione si suggerisce di :

- *monitorare la gestione delle risorse finanziarie ed economiche,*
- *valutare l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del bilancio;*
- *monitorare l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *monitorare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *monitorare gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

**Il Revisore dei Conti esprime
Giudizio positivo**

Per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

AVV. PIERLORENZO BOCCANERA

