

COMUNE DI MONTEGALLO

Provincia di Ascoli Piceno

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE



AMBRA FENNI

Ambra Fenni

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.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	17
Risultato di amministrazione.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	23
Fondo anticipazione liquidità.....	24
Fondi spese e rischi futuri.....	24
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	31
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	38
CONCLUSIONI.....	38

Comune di Montegallo

Organo di revisione

Verbale n. 35 del 03/05/2021

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 Montegallo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montegallo, li 03/05/2021



L'organo di revisione

D.ssa Ambra Fenni

Ambra Fenni

INTRODUZIONE

La sottoscritta Ambra Fenni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 06 del 30/03/2019;

- ◆ ricevuta in data 26/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 22/04/2021, 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) Situazione patrimoniale semplificata (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. 44 del 07/11/1997;

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. 1
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Montegaljo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 462 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni: Unione Montana del Tronto e Valfluvione;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (specificare sisma del 24/08/2016)
- 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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto

emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- l'ente non è in disavanzo.
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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.
- Che non è stato necessario adottare apposito provvedimento in ordine ai servi pubblici a domanda individuale in quanto, per questo Comune gli stessi erano rappresentati dal solo servizio di illuminazione votiva, servizio questo, non più considerato "a domanda individuale" a seguito delle modifiche apportate alla relativa disciplina (art.34, comma 26 D.L. 179/2012);

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 ritorsi di entrate e di spesa.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.803.958,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.803.958,53

In merito si rileva che a fronte di una perfetta concordanza del fondo totale di cassa sussiste invece una discordanza tra le risultanze del Tesoriere e quelle dell'Ente con riferimento alla cassa vincolata che ammonta, giusta determinazione n. 1 del 14/1/2021 del responsabile del servizio amministrativo e finanziario, ad € 1.427.756,00 anziché ad € 1.415.837,64 come esposto nel Conto del Tesoriere. Detta discordanza è dello stesso importo di quella rilevata con riferimento alla situazione di cassa al 31/12/2018, non sanata e le cui cause sono riportate analiticamente nella determinazione del medesimo servizio n. 6/2019.

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 593.436,88	€ 2.013.760,80	€ 1.803.958,53
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 434.473,75	€ 1.608.654,08	€ 1.427.756,00

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	+	€ 288.008,39	€ 434.473,75	€ 1.608.654,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 288.008,39	€ 434.473,75	€ 1.608.654,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 3.186.494,50	€ 3.483.598,14	€ 1.534.747,06
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.040.029,14	€ 2.309.417,81	€ 1.715.645,14
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 434.473,75	€ 1.608.654,08	€ 1.427.756,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 434.473,75	€ 1.608.654,08	€ 1.427.756,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.013.760,80			€ 2.013.760,80
Entrate Titolo 1.00	+	€ 644.277,33	€ 345.629,90	€ 102.604,45	€ 448.234,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.751.651,69	€ 796.558,51	€ 440.597,27	€ 1.237.155,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 323.442,22	€ 49.378,05	€ 55.723,12	€ 105.101,17
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)	=	€ 4.719.371,24	€ 1.191.566,46	€ 598.924,84	€ 1.790.491,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.500.526,18	€ 1.350.735,83	€ 446.998,33	€ 1.797.734,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 18.950,29	€ 18.950,29	€ -	€ 18.950,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. nn. e r. finanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.519.476,47	€ 1.369.686,12	€ 446.998,33	€ 1.816.684,45
Differenza D (D=B-C)	=	€ 199.894,77	€ 178.119,66	€ 151.926,51	€ 26.193,15
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)	-	€ 63.899,72	€ 14.526,46	€ 14.414,91	€ 28.941,37
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 135.995,05	€ 192.646,12	€ 137.511,60	€ 55.134,52
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.080.566,25	€ 221.583,71	€ 213.539,43	€ 435.123,14
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 94.388,66	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 63.899,72	€ 14.526,46	€ 14.414,91	€ 28.941,37
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.238.854,63	€ 236.110,17	€ 227.954,34	€ 464.064,51
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=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+I)	=	€ 6.238.854,63	€ 236.110,17	€ 227.954,34	€ 464.064,51
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.449.102,13	€ 361.133,49	€ 209.620,54	€ 570.754,03
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 7.449.102,13	€ 361.133,49	€ 209.620,54	€ 570.754,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 7.449.102,13	€ 361.133,49	€ 209.620,54	€ 570.754,03
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.210.247,50	€ 125.023,32	€ 18.333,80	€ 106.689,52
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	+	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 974.500,49	€ 226.024,37	€ 4.628,35	€ 230.652,72
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.004.120,36	€ 227.735,96	€ 50.894,99	€ 278.630,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 909.888,48	€ 319.381,03	€ 109.578,76	€ 1.803.958,53

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha avuto la necessità di ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 1.681.021,35.

In considerazione della circostanza che le risultanze del il Titolo II sono state fortemente influenzate da entrate eccezionali derivanti dalla situazione emergenziale post sisma 2016 e seguenti, nell'interesse dell'Ente e nel rispetto dei principi di sana gestione, si è ritenuto di ridurre il limite massimo del ricorso all'anticipazione di Tesoreria così come sopra determinato ai sensi della normativa vigente, quantificandolo in € 400.000,00.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate/non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente ha applicato nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5%

Lo sfioramento dei tempi di pagamento deriva dalla situazione emergenziale causata dagli eventi sismici 2016 e seguenti per effetto dei quali l'ente ha e sta affidando innumerevoli lavori di "messa in sicurezza" di edifici sia privati che pubblici per i cui pagamenti è necessario attendere l'approvazione delle relative rendicontazioni e la conseguente erogazione dei contributi dal parte della Regione Marche, non potendo l'Ente provvedervi in anticipazione.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 393.033,39

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 294.713,27, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 325.447,60 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	393.033,39
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.785,96
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	92.534,16
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	294.713,27

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	294.713,27
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 30.734,33
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	325.447,60

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*	-€ 303.458,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.675.408,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.198.688,03
SALDO FPV	€ 476.720,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.022,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 43.973,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.653,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 32.297,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 303.458,34
SALDO FPV	€ 476.720,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 32.297,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 219.770,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 900.421,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.261.156,87

*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	€ 477.116,82	€ 478.054,30	€ 345.629,90	72,29929738
Titolo II	€ 2.579.691,07	€ 1.271.939,26	€ 796.558,51	62,62551484
Titolo III	€ 136.095,36	€ 119.009,90	€ 49.378,05	41,49070792
Titolo IV	€ 3.981.295,12	€ 438.378,53	€ 221.583,71	50,5462049
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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)
2020**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	469.085,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.869.003,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.952.614,89
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	224.669,28
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	18.950,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		141.854,91
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	32.486,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		109.368,85
-- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	5.785,96
-- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.813,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		77.768,99

- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-30.734,33
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		108.503,32
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	219.770,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.206.323,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	438.378,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	32.486,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	639.275,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	974.018,75
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		283.664,54
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	66.720,26
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		216.944,28
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		216.944,28

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		393.033,39
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	5.785,96
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	92.534,16

W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		294.713,27
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-30.734,33
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		325.447,60

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		109.368,85
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	5.785,96
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-30.734,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	25.813,90
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		108.503,32

COMUNE DI MONTEGALLO (AP)

Allegato n°7) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ^(a)	Risorse accantonate applicate all'esercizio 2020 (con segno -) ^(b)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 ^(c)	Variazioni degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-) ^(d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 ^(e)
		(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						
FONDO CONTENZIOSO		0,00	0,00	0,00	21.016,78	21.016,78
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	21.016,78	21.016,78
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
2487/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (F.C.D.E.)	95.598,16	0,00	3.985,11	0,00	99.575,27
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		95.598,16	0,00	3.985,11	0,00	99.575,27
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⁾						
	INDENNITA' FINE MANDATO 2016	936,85	0,00	0,00	0,00	936,85
	RISORSE DECENTRATE FONDO 2014 COMPRENSIVE DI ONERI PREV.LI E IRAP	5.113,82	0,00	0,00	-5.113,82	0,00
	ACCANTONAMENTO PRUDENZIALE PER EVENTUALI RICALCOLI CONTRIBUTI STATALI POST TERREMOTO PER MINORI INTROITI IMU E TARI	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
	INDENNITA' FINE MANDATO 2017	1.312,66	0,00	0,00	0,00	1.312,66
	INDENNITA' FINE MANDATO 2018	1.312,66	0,00	0,00	0,00	1.312,66
	INDENNITA' FINE MANDATO 2019	1.312,68	0,00	0,00	0,00	1.312,68
	RISORSE DECENTRATE FONDO 2015 COMPRENSIVE DI ONERI PREV.LI E IRAP	5.113,82	0,00	0,00	-5.113,82	0,00
	RISORSE DECENTRATE FONDO 2016 COMPRENSIVE DI ONERI PREV.LI E IRAP	5.066,57	0,00	0,00	-5.066,57	0,00
	RISORSE DECENTRATE FONDO 2017 COMPRENSIVE DI ONERI PREV.LI E IRAP	5.067,82	0,00	0,00	-5.067,82	0,00
	RISORSE DECENTRATE FONDO 2018 COMPRENSIVE DI ONERI PREV.LI E IRAP	5.066,57	0,00	0,00	-5.066,57	0,00
	RISORSE DECENTRATE FONDO 2019	7.823,23	0,00	0,00	-7.823,23	0,00
	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2015 COMPRENSIVA DI CONTRIB. PREV.LI E IRAP	4.674,04	0,00	0,00	-4.674,04	0,00
	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2016 COMPRENSIVA DI CONTRIB. PREV.LI E IRAP	4.524,13	0,00	0,00	-4.524,13	0,00
	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2017 COMPRENSIVA DI CONTRIB. PREV.LI E IRAP	4.627,97	0,00	0,00	-4.627,97	0,00
	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2018 COMPRENSIVA DI CONTRIB. PREV.LI E IRAP	4.674,04	0,00	0,00	-4.674,04	0,00
	INDENNITA' DI FINE MANDATO 2020	0,00	0,00	1.800,85	0,00	1.800,85
Totale Altri accantonamenti		86.625,96	0,00	1.800,85	-51.751,11	36.675,70
TOTALE		182.216,12	0,00	5.785,96	-30.734,33	157.267,75

(*) Le modalità di imputazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 5.1.7.1 del principio applicato della programmazione.
 (1) Indicare, con il segno (+), l'utilizzo dei fondi accantonati all'esercizio di bilancio della competenza in quanto 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 crediti di bilancio liquidati dal F.C.D.E., indicare, con il segno (+) e (-) nelle quali colonne indicare rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione delle esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono indicati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio di parte in rispetto delle quote del F.C.D.E.
 (4) Risorse della colonna (a) o minore della somma indicata nella colonna (a)-(b), in differenza a scatto con il segno (+) nella colonna (c).
 (5) Risorse della colonna (a) o minore della somma indicata nella colonna (a)-(b), in differenza a scatto con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il F.C.D.E. (liquidazione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è completo, la differenza a scatto nella colonna (c) con il segno (+).
 (6) I fondi di riserva e i fondi speciali non contabilizzati nella parte accantonata del risultato di amministrazione.
 (7) In caso di revisione della competenza del risultato di amministrazione effettuato dall'esercizio precedente, accantonati e destinati agli imprevisti) i dati della colonna (a) possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto n°7 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)
2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Finalità	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate aggiunte al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accantonate nell'esercizio 2020	Impieghi esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accantonate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Forme plurimestrali vincolate al 31/12/2019 finanziate da entrate vincolate accantonate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o rinunciazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da quote vincolate (2) (somma dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo plurimestrale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 con imputazione 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) = (a) + (b) - (c) - (f) - (g)	(i) = (a) + (b) - (c) - (f) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2014 COMPRENSIVO DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2014 COMPRENSIVO DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP	5.113,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.113,82
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2015 COMPRENSIVO DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2015 COMPRENSIVO DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP	5.113,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.113,82
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2016 COMPRENSIVO DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2016 COMPRENSIVO DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP	5.006,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.006,57
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2017 COMPRENSIVO DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2017 COMPRENSIVO DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP	5.087,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.087,82
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2018 COMPRENSIVO DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2018 COMPRENSIVO DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP	5.086,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.086,57
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2019 COMPRENSIVO DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2019 COMPRENSIVO DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP	7.823,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.823,29
	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2015 COMPRENSIVA DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP		INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2015 COMPRENSIVA DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP	4.874,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.874,04
	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2016 COMPRENSIVA DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP		INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2016 COMPRENSIVA DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP	4.826,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.826,12
	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2017 COMPRENSIVA DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP		INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2017 COMPRENSIVA DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP	4.827,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.827,87
	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2018 COMPRENSIVA DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP		INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2018 COMPRENSIVA DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP	4.874,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.874,04
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2020 COMPRENSIVO DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2020 COMPRENSIVO DI ONERI PREVILI E ASSI E IRAP	0,00	0,00	11.130,65	0,00	0,00	0,00	0,00	11.130,65	11.130,65
Totale vincoli derivanti dalla legge (8)				51.231,11	0,00	11.130,65	0,00	0,00	0,00	0,00	11.130,65	62.691,77
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	TRASFERIMENTO FONDI PER ASSISTENZA INDIGENTE E ANZIANI		SPESA PER ASSISTENZA INDIGENTE E ANZIANI	12.893,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.893,75
	CONTRIBUTO PER RESTAURO AFFRESCCHI SANTA MARIA IN PANTANO		SPESA PER RESTAURO AFFRESCCHI SANTA MARIA IN PANTANO	2.009,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.009,08
	MESSA A NORMA FREGINA COMUNALE		SPESA PER MESSA A NORMA FREGINA COMUNALE	1.128,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.128,46
	FONDI CARMELI COSTRUZIONE STRADA ABETTO - FORCA		COSTRUZIONE STRADA ABETTO - FORCA	1.844,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.844,81

	FONDO PER LA RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE E TURISTICA		SPESA PER LA RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE E TURISTICA	102,54	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,54	
	FONDI PER IL COMPLETAMENTO RESTAURO CHIESA SAN VITO IN FRAZ. PROPEZZANO		COMPLETAMENTO RESTAURO CHIESA SAN VITO IN FRAZ. PROPEZZANO	12.532,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.532,01	
	CONTRIBUTO PROTEZIONE CIVILE PER ACQUISTO ATTREZZATURE C.O.C.		SPESA PER IMPLEMENTAZIONE ATTREZZATURE UFFICI C.O.C.	0,00	0,00	1.234,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.234,56	1.234,56	
	CONTRIBUTO PER CENTRO ESTOS	10500	SPESA PER CENTRI ESTOS SERVIZI SOCIOEDUCATIVI TERRIT. - ART. 185, COMMA, LETT. A) D.L. 342/00	0,00	0,00	730,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	730,50	730,50	
750	FONDO PER L'ESECUZIONE DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI - EX ART. 605 D.L. 342/00		SPESA PER EMERGENZA COVID	0,00	0,00	12.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.040,00	12.040,00	
940	DONAZIONE FINALIZZATA ALLA MANUTENZIONE ORDINARIA DEL FONDO GIOCHI IN FRAZIONE COLLE	10500	SPESA DI MANUTENZIONE ORDINARIA PARCO GIOCHI INFRAZIONE COLLE (DONAZIONE FINALIZZATA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
940	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROTEZIONE CIVILE PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19 PER CONCORSO NELLE SPESE DI SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE	830	SPESA PER SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE DEGLI UFFICI, DEGLI AMBIENTI E DEI MEZZI - EMERGENZA COVID-19 (ENTRATA CAP. 00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5230	AMBIENTI DI LAVORO (USCITA CAP. 00) PROVENIENTI DA RISARCIMENTO DANNI	28300	LAVORI DI RIPERSTONO PAVIMENTAZIONE TRATTO DI STRADA COMUNALE IN FRAZIONE PROPEZZANO (C.O.C. CORRALORO) DANNEGGIATO A SEGUITO DE LAVORI DI RIMOZIONE MASSE (ENTRATA CAP. 00)	15.300,00	15.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.300,00	15.300,00	
5260	CONTRIBUTO REG.LE C.C.S. N. 10/2000 PER REALIZZAZIONE STRUTTURA STRATEGICA COMUNALE PER EMERGENZE DI PROTEZIONE CIVILE A SERVIZIO DELL'INTERA COMUNITA' LOCALE (USCITA CAP. 00)	25240	C.C.S. N. 10/2000 PER LA REALIZZAZIONE DI STRUTTURA STRATEGICA COMUNALE PER EMERGENZE DI PROTEZIONE CIVILE A SERVIZIO DELL'INTERA COMUNITA' LOCALE (ENTRATA CAP. 00)	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	
5841	CONTRIBUTO REGIONALE - PROVENIENTE PER RICOSTRUZIONE SCUOLA PRIMARIA GIUSEPPE MARIA RIZZI IN FRAZ. BALZO	27500	RICOSTRUZIONE SCUOLA PRIMARIA GIUSEPPE MARIA RIZZI (CAP. E. 504-504T)	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (82)				137.834,54	55.300,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.593,24	151.777,42	
Vincoli derivanti da finanziamenti														
	MUTUO CASSA DEL PP. PER RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNARI I STRALCIO		RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNARI I STRALCIO	1.307,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.307,37	
	MUTUO CASSA DEL PP. PER RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNARI II STRALCIO		RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNARI II STRALCIO	1.431,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.431,40	
	MUTUO CASSA DEL PP. PER RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNARI III STRALCIO		RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNARI III STRALCIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	MUTUO CASSA DEL PP. PER COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNARI E DEPURATORI		COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNARI E DEPURATORI	1.070,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.070,01	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (83)				16.510,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.510,17	
Vincoli formati dalle attività dell'ente														
700	TRASFERIMENTI CORRENTI DA DONAZIONI PER EVENTI SENSIBILI	10500	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTI DA EVENTI SENSIBILI FINANZIATI DA DONAZIONI	77.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.000,00	
5300	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA DONAZIONI PER EVENTI SENSIBILI (USCITA CAP. 2000)	20000	ONERI STRAORDINARI IN CONTO CAPITALE DA EVENTI SENSIBILI FINANZIATI DA DONAZIONI	230.711,76	0,00	71.420,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.420,26	252.132,02	
Totale vincoli formati dalle attività dell'ente (84)				316.522,16	0,00	71.420,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.420,26	270.602,36	
Altri vincoli														
Totale altri vincoli (85)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (8+9+10+11+12)				549.667,56	55.300,00	37.220,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.534,16	517.221,72
											0,00	0,00		
											0,00	0,00		
											0,00	0,00		
											0,00	0,00		
											0,00	0,00		
											0,00	0,00		
											11.130,00	02.284,77		
											60.000,00	151.777,42		
											0,00	14.510,17		
											11.420,26	223.652,36		
											0,00	0,00		
											92.534,16	517.221,72		

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

Capitale di entrata	Descrizione	Capitale di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020	Entrate destinate agli investimenti autorizzate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate all'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate all'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Costituzione di residui attivi condotti da risorse destinate agli investimenti o costituzione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) o ammissione di residui passivi derivanti da risorse destinate agli investimenti (*) (previdere del residuo)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(c)-(d)-(e)
	CUMULATI FIVU VENDITA PUBBLICAZIONE MEZZA LUNANA		SPESA PER ACQUISTO AUTOMEZZI	2.289,44	0,00	0,00	0,00	0,00	2.289,44
	CONTRIBUTO REGIONALE PER RIPARAZIONE MURO DI SOSTEGNO E FOGNATURE IN FRAZ. BALZO		CONTRIBUTO REGIONALE PER RIPARAZIONE MURO DI SOSTEGNO E FOGNATURE IN FRAZ. BALZO (PER LA PARTE DI SPESA FINANZIATA CON FONDI PROPRI)	20.501,46	0,00	0,00	0,00	0,00	20.501,46
	ANTI-CRISI CANONI DI CONCESSIONE NUOVI LOCALI COMUNALI		REALIZZAZIONE NUOVI LOCALI COMUNALI	44.095,01	3.200,00	19.000,00	0,00	0,00	34.295,01
	CONTRIBUTO C.S.L.T. - PROGRAMMA DI INVESTIMENTI IN CONCORDO CON IL COMUNE (DELEGAZIONE CONS. COMUNALE N. 11/2019)		SPESA PER ADEMPIMENTO OBBLIGHI	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
	CONTRIBUTO C.S.L.T. - PROGRAMMA DI INVESTIMENTI IN CONCORDO CON IL COMUNE (DELEGAZIONE CONS. COMUNALE N. 11/2019)		LAVORI DI COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE SEDE CIVICA	10.299,30	0,00	0,00	0,00	0,00	10.299,30
	CONSERVAMENTO STATO S MARCHE PER MANUTENZIONE STRADOMARIA FONTANILE IN FRAZIONE COLLE		LAVORI DI MANUTENZIONE STRADOMARIA FONTANILE IN FRAZIONE COLLE	7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00
	CONTRIBUTI REGIE PER EVENTI ALLIMPIANTI MARZO 2011 - NOVEMBRE 2019 E OBBL. COSTI SOSTENUTI PER LAVORI EFFETTUATI PER CONTO CIP SPA		LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA A NORMA STRADE COMUNALI	5.802,50	0,00	0,00	0,00	0,00	5.802,50
	CONTRIBUTO PIGNO CONCORDO PER ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICI COMUNALI		SPESA PER ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICI COMUNALI	2.781,22	0,00	0,00	0,00	0,00	2.781,22
	CONTRIBUTO PIGNO CONCORDO E PROVENTI VENDITA REGIE IN FRAZIONE PROPEZZANO		SPESA PER MANUTENZIONE STRADOMARIA INFRASTRUTTURE E SERVIZI COMUNALI	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00
	CONTRIBUTO REGIE PER EVENTI ALLIMPIANTI MARZO 2011 E QLP. OBBL. COSTI LAVORI EFFETTUATI PER CONTO CIP		LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA A NORMA STRADE COMUNALI E RELATIVE INFRASTRUTTURE (CAP. 3940)	81.078,61	0,00	0,00	0,00	0,00	81.078,61
	CANONI DI CONCESSIONE LOCALI COMUNALI		SPESA PER REALIZZAZIONE NUOVI LOCALI COMUNALI	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00
3438	PROVENTI DA SANZIONI ANDEVE PREVIDE DAL D.L.P.R. 380/2001 (EDILIZIA) (ENTRATA CAP. 2008)	380200	RIQUALIFICAZIONE STRADOMARIA OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIE E SECONDARIE (PROVENTI SANZIONI ANDEVE DDT 3802001 (ENTRATA CAP. 343)	4.140,00	4.780,00	1.271,00	0,00	0,00	7.609,00
2450	PROVENTI DA SANZIONI PRESUMIBILI L. 422/2004 (FISCITA CAP. 2007)	28070	SPESA PER LA SALVAGUARDIA E RECUPERO AMBIENTALE DEL TERRITORIO (ENTRATA CAP. 345)	10.880,00	2.204,00	0,00	0,00	0,00	13.084,00
5458	CONTRIBUTO U.M.I.T. DA ANNI DI MANUTENZIONE 2017 (MONTA CAP. 2007)	27010	REALIZZAZIONE NUOVI LOCALI PRESSO IL CENTRO CIVICO DELLA FRAZIONE PROPEZZANO (ENTRATA CAP. 388 - 845 E ANNI DI MANUTENZIONE)	10.700,21	0,00	0,00	0,00	0,00	10.700,21
6000	ONERI DI URBANIZZAZIONE	28050	ONERI DI URBANIZZAZIONE	9.000,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00
6020	PROVENTI ATTIVAZIONE L.R. 22/2009 - PIANO CASA	20070	MIGLIORAMENTO STANDARD AGGRANTO SETTORE URBANISTICO E GESTIONE DEL TERRITORIO (PIANO CASA)	11,72	0,00	0,00	0,00	0,00	11,72
TOTALE:				322.000,00	11.401,00	10.271,00	0,00	0,00	322.070,00
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione disponibili in favore di 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)					322.070,00

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	€ 469.085,91	€ 224.669,28
FPV di parte capitale	€ 1.206.323,00	€ 974.018,75
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	€ 735.020,32	€ 469.085,91	€ 224.669,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 562.827,15	€ 142.946,72	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 12.816,77	€ 1.960,00	€ -
- 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	€ 153.775,40	€ 312.001,42	€ 214.439,30
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 5.601,00	€ 12.177,77	€ 10.229,98
- 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	€ 325.768,86	€ 1.206.323,00	€ 974.018,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 61.048,38	€ 959.421,05	€ 67.979,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 264.720,48	€ 246.901,95	€ 906.038,91
- 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 1.261.156,87, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2013760,80
RISCOSSIONI	(+)	817092,62	1639174,54	2456267,16
PAGAMENTI	(-)	707513,86	1958555,57	2666069,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1803958,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1803958,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	1365175,56	896140,16	2261315,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				39961,38
RESIDUI PASSIVI	(-)	725211,88	880217,47	1605429,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			224669,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			974018,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1261156,87

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

Nei residui attivi sono compresi euro 39.961,38 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.109.068,02	€ 1.120.192,01	€ 1.261.156,87
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 178.510,54	€ 182.216,12	€ 157.267,75
Parte vincolata (C)	€ 467.276,45	€ 412.936,45	€ 557.221,72
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 323.738,92	€ 325.699,98	€ 322.870,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 139.542,11	€ 199.339,46	€ 223.796,99

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	10.229,98
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	214.439,30
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	224.669,28
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCR	Fondo riserva generali	Altri Fondi	Es. leg.	Trasfer.	riser.	eser.	
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	€ 205.499,29					€ -	€ 50.500,00	€ -	€ 154.999,29	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 14.271,56									€ 14.271,56
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 29 del 22/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 22/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.217.219,66	€ 817.092,62	€ 1.365.175,56	-€ 34.951,48
Residui passivi	€ 1.435.379,54	€ 707.513,86	€ 725.211,88	-€ 2.653,80

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 13.669,20	€ 2.653,80
Gestione corrente vincolata	€ 21.282,28	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 34.951,48	€ 2.653,80

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'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	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 32.873,26	€ 55.878,49	€ 163.000,00	€ 86.592,34	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 1.174,42	€ 55.878,49	€ 108.106,50		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	4%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 17.504,01	€ 6.750,21	€ -	€ 3.311,89	€ 5.411,44	€ 88.704,95	€ 58.837,02	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 205,15	€ 6.631,16	€ -	€ 3.311,89	€ 1.447,75	€ 52.555,10		
	Percentuale di riscossione	1%	98%	#DIV/0!	100%	27%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 17.704,62	€ 9.570,21	€ 8.857,40	€ 8.565,38	€ 8.381,04	€ 12.493,00	€ 57.997,53	€ 50.440,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.894,16	€ 5.679,96		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	23%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 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 99.575,27

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ai sensi dell'art. 39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28/02/2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 21.016,78.

Il fondo contenzioso è stato determinato procedendo ad una valutazione complessiva del rischio sotteso a tutte le vertenze legali in essere alla data odierna come di seguito specificato, ottenendo un accantonamento complessivo prudenziale pari ad € 21.016,78:

Vertenze contributo autonoma sistemazione (CAS): le uniche cinque vertenze legali attualmente in corso innanzi al tribunale di Ascoli Piceno sono rappresentate da contenziosi instaurati per il mancato riconoscimento del C.A.S. di cui 3 concluse favorevolmente per le quali è stato presentato appello da parte dei rispettivi cittadini. Come esposto dal legale dell'Amministrazione nelle costituzioni in giudizio l'azione di parte attrice non dovrebbe trovare accoglimento, confermando i provvedimenti emessi. A titolo puramente prudenziale si accantona a titolo di rimborso spese legali lo stesso importo previsto per la difesa dell'Ente, ovvero € 21.016,78, ritenendo tale valore in grado di rappresentare la potenziale determinazione del giudice adito di condanna al pagamento delle spese legali da parte dell'Ente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamento per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto le stesse non hanno chiuso in perdita.

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

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.874,85
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.800,85
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.675,70

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento prudenziale pari a € 30.000,00 a copertura di eventuale puntuale ricalcolo contributi statali compensativi per IMU e TARI a seguito degli eventi sismici 2016 e seguenti.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Inoltre si precisa che:

nella fase di composizione dell'avanzo di amministrazione l'Ente ha tenuto conto di quanto disposto dalla Corte dei Conti - Sezione regionale di Controllo – con deliberazione n. 107/2020/PRSP a seguito di istruttoria sul Rendiconto esercizio 2018 in merito all'errata contabilizzazione nell'avanzo di amministrazione dei fondi relativi alle risorse decentrate inserite nella parte accantonata in luogo della parte vincolata;

per quanto sopra l'Ente ha provveduto alla corretta allocazione nella parte Vincolata dei suddetti fondi per il loro "immediato utilizzo" una volta sopraggiunta la sottoscrizione dell'accordo decentrato relativo al raggiungimento degli obiettivi di performance pianificati per le annualità cui il trattamento accessorio si riferisce.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	367964,47	639275,15	271310,68
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	9504,46		-9504,46
	TOTALE			261806,22

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 (Titolo I)	€ 471.254,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.448.731,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 114.464,88	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 4.034.451,24	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 403.445,12	
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)	€ 25.741,98	
(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)	€ 377.703,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 25.741,98	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,64%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 736.892,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 18.950,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 717.941,99

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 772.065,84	€ 754.918,55	€ 736.892,28
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 17.147,29	-€ 18.026,27	-€ 18.950,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 754.918,55	€ 736.892,28	€ 717.941,99
Nr. Abitanti al 31/12	475,00	462,00	463,00
Debito medio per abitante	1.589,30	1.595,00	1.550,63

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 369,14	€ 276,96	€ 167,82
Quota capitale	€ 17.147,29	€ 18.026,27	€ 18.950,29
Totale fine anno	€ 17.516,43	€ 18.303,23	€ 19.118,11

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 393.033,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 294.713,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 325.447,60

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 10.000,00	€ 5.374,15	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.000,00	€ 234,00	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 12.000,00	€ 5.608,15	€ -	€ -

Non si registra movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione tributaria poiché alla data del 01/01/2020 non risultano contabilizzati residui attivi.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di Euro 10.000,00.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 87.842,52	
Residui riscossi nel 2020	€ 57.052,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 909,23	
Residui al 31/12/2020	€ 31.698,84	36,09%
Residui della competenza	€ 50.267,65	
Residui totali	€ 81.966,49	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 32.977,55	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.771,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.518,43	
Residui al 31/12/2020	€ 22.687,17	68,80%
Residui della competenza	€ 34.383,85	
Residui totali	€ 57.071,02	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	€ 1.884,71	€ 231,88	€ 1.154,00
Riscossione	€ 1.884,71	€ 231,88	€ 1.154,00

Non sono stati impiegati oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sono state accertate negli ultimi tre esercizi introiti per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 1.538,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per cessazione di contratti in essere.

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

seguinte:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 53.078,65	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.894,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 51.184,49	96,43%
Residui della competenza	€ 6.813,04	
Residui totali	€ 57.997,53	
FCDE al 31/12/2020	€ 50.440,45	86,97%

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	€ 506.246,17	€ 433.779,03	-72.467,14
102 imposte e tasse a carico ente	€ 38.233,20	€ 32.184,87	-6.048,33
103 acquisto beni e servizi	€ 1.110.859,65	€ 750.334,77	-360.524,88
104 trasferimenti correnti	€ 851.918,02	€ 722.077,15	-129.840,87
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 276,96	€ 167,82	-109,14
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 500,00	€ 1.500,00	1.000,00
110 altre spese correnti	€ 10.964,23	€ 12.571,25	1.607,02
TOTALE	€ 2.518.998,23	€ 1.952.614,89	-566.383,34

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 63.078,37;
- 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 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 271.408,02	€ 433.779,03
Spese macroaggregato 103	€ 11.432,00	
Irap macroaggregato 102	€ 15.443,69	€ 28.508,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	€ 298.283,71	€ 462.287,69
(-) Componenti escluse (B)	€ 39.478,34	€ 315.180,76
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 258.805,37	€ 147.106,93
(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 non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria in quanto non è stato ancora stipulato tale accordo.

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 verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano

l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali.

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.

Con il predetto provvedimento si è disposto, tra l'altro:

- di prendere atto degli allegati alla presente deliberazione redatti secondo le indicazioni fornite nelle linee guida congiunte Dipartimento del Tesoro – Corte dei Conti "Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche Art. 20 D.Lgs. n. 175/2016 – Censimento annuale delle partecipazioni pubbliche Art. 17 D.L. n. 90/2014";
- di confermare, tutte le seguenti partecipazioni, senza necessità di alcun piano di razionalizzazione, potendosi considerare confermati tutti i presupposti di cui all'art 20 del TUSP e alla delibera di C.C. 39/2019:

Denominazione	tipo	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno
CIIP	DIR	www.ciip.it	0,8183	Gestione servizio idrico	31-12-2032
GAL PICENO scarl	DIR	www.galpiceno.it	1,000	Gruppo di azione locale	31-12-2020
Hydrowatt Spa	IND.		0,33%		

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

L'Ente si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232, comma 2, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge n. 157/2019, predisponendo una situazione patrimoniale al 31/12/2020 redatta con modalità semplificate.

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:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.839,73	18.452,97	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	13.839,73	18.452,97		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	5.098.422,23	5.278.601,67		
1.1	Terreni	151.441,49	151.441,49		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	4.355.681,32	4.509.178,61		
1.9	Altri beni demaniali	591.299,42	617.981,57		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.669.758,43	2.773.519,18		
2.1	Terreni	106.430,43	106.430,43	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	2.039.757,54	2.074.686,22		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	103.201,71	111.210,20	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	26.525,32	29.244,21	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	28.738,32	52.623,48		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.629,63	8.158,25		
2.7	Mobili e arredi	107.540,38	128.525,20		
2.8	Infrastrutture	120.032,56	124.575,13		
2.99	Altri beni materiali	134.902,54	138.066,06		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	616.217,48	32.553,42	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	8.384.398,14	8.084.674,27		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	40.960,00	40.960,00	BI111	BI111
a	imprese controllate			BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	40.960,00	40.960,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BI112	BI112

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		40.960,00	40.960,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		8.439.197,87	8.144.087,24		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	192.769,26	146.454,42		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	185.390,74	146.454,42		
c	Crediti da Fondi perequativi	7.378,52			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.594.424,25	1.588.560,74		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.582.891,15	1.577.027,64		
b	imprese controllate			CI2	CI2
c	imprese partecipate			CI3	CI3
d	verso altri soggetti	11.533,10	11.533,10		
3	Verso clienti ed utenti	97.343,27	111.819,83	CI1	CI1
4	Altri Crediti	181.007,41	178.598,45	CI5	CI5
a	verso ferario	160.565,04	160.514,67		
b	per attività svolta per c/terzi	20.442,37	18.083,78		
c	altri				
	Totale crediti	2.065.544,19	2.025.433,24		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
2	Altri titoli			CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.809.635,42	2.013.760,80		
a	Istituto tesoriere		2.013.760,80		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.809.635,42			
2	Altri depositi bancari e postali	15.492,19	5.121,53	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	1.825.127,61	2.018.882,33		

		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.890.671,80	4.044.315,57		
		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)	12.329.869,67	12.188.402,81		

- (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.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	4.450.884,69	4.450.884,69	AI	AI
II	Riserve	5.313.108,26	5.353.974,24		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	138.159,46		AV, AV, AVI, AVII, AVU	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.154,00		AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.173.794,80	5.353.974,24		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.763.992,95	9.804.858,93		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	55.891,63	86.625,96	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	55.891,63	86.625,96		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.800,85		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.800,85			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	908.294,89	861.538,38		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>w/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	908.294,89	861.538,38	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.095.336,11	952.798,94	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	24.713,98	6.670,69		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	8.376,46	5.017,18		

c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	16.337,52	1.653,51		
5	Altri debiti	479.839,26	475.909,91	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	56.253,17	12.831,26		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		34.438,91		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	423.586,09	428.639,74		
	TOTALE DEBITI (D)	2.508.184,24	2.296.917,92		
	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)	12.329.869,67	12.188.402,81		

**Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/85
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:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	

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 non ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto 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.

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00

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 99.575,27 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	2.065.544,19
(+)	FCDE economica	€	99.575,27
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	96.196,26
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.261.315,72

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	4.450.884,69
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	5.313.108,26
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio		

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

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	€	21.016,78
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	36.675,70
totale	€	57.692,48

Debiti

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

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

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:

(+)	Debiti	€	2.508.184,24
(-)	Debiti da finanziamento	€	842.588,09
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	65.706,80
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	5.540,00
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.605.429,35

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, vista la reiterata difficoltà dell'Ente nel rispettare il parametro di deficiarietà P2 "Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente", invita lo stesso ad attivarsi al fine di rientrare nel parametro non rispettato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA AMBRA FENNI



Ambra Fenni