



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

COMUNE DI FALERONE

Provincia di Fermo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CATIA CONCETTI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	34

Comune di Falerone

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 27/05/2021

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;

approva

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

Falerone, lì 27.05.2021

L'organo di revisione

DOTT.SSA CATIA CONCETTI



INTRODUZIONE

La sottoscritta Catia Concetti **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 26/03/2021;

- ♦ ricevuta in data 20.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 15/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 10/07/2018;

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. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
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

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Falerone registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.251 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **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 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

tipo vincolo	ris. vinc. effettive nel ris.	APPLICATO	RESIDUO
da trasferimenti	41.951,18	0,00	41.951,18
da trasferimenti	40.719,10	0,00	40.719,10
dall' ente	70.082,57	0,00	70.082,57
da legge	712.420,00	247.707,11	464.712,89
da legge	117.461,37	58.490,64	58.970,73
dall' ente	173.455,00	173.455,00	0,00
da finanziamenti	400.000,00	400.000,00	0,00
da finanziamenti	8.052,24	0,00	8.052,24
dall' ente		0,00	
da trasferimenti	83.242,94	0,00	83.242,94
da trasferimenti	9.393,95	0,00	9.393,95
dall' ente	9.701,11	0,00	9.701,11
da legge		0,00	
	1.666.479,46	879.652,75	786.826,71

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non 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 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 il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 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.



DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ -		€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 25.740,30	€ 45.631,16	-€ 19.890,86	56,41%	74,35%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ 276,00	€ 1.716,00	-€ 1.440,00	16,08%	67,67%
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 2.540,00	€ 25.562,43	-€ 23.022,43	9,94%	27,80%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 28.556,30	€ 72.909,59	-€ 44.353,29	39,17%	

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 dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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.

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 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)	€	3.265.265,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.265.265,87

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.055.967,55	€ 2.380.206,49	€ 3.265.265,87
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 26.874,72	€ 22.073,80	€ 22.073,80

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

L'ente **ha provveduto/non 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	+	€ 16.374,72	€ 26.874,72	€ 22.073,80
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 16.374,72	€ 26.874,72	€ 22.073,80
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 10.500,00	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 4.801,02	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 26.874,72	€ 22.073,70	€ 22.073,80
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 26.874,72	€ 22.073,70	€ 22.073,80

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.380.206,49			€ 2.380.206,49
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.839.001,75	€ 1.306.047,36	€ 75.788,82	€ 1.381.836,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.962.357,29	€ 1.267.435,99	€ 95.172,59	€ 1.362.608,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 538.478,03	€ 113.258,27	€ 122.892,14	€ 236.150,41
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)	=	€ 4.339.837,07	€ 2.686.741,62	€ 293.853,55	€ 2.980.595,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.226.664,77	€ 2.043.379,65	€ 468.774,21	€ 2.512.153,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 72.398,71	€ 72.397,91	€ -	€ 72.397,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.299.063,48	€ 2.115.777,56	€ 468.774,21	€ 2.584.551,77
Differenza D (D=B-C)	=	€ 40.773,59	€ 570.964,06	-€ 174.920,66	€ 396.043,40
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 40.773,59	€ 570.964,06	-€ 174.920,66	€ 396.043,40
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 9.710.586,12	€ 832.104,00	€ 242.346,51	€ 1.074.450,51
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 9.710.586,12	€ 832.104,00	€ 242.346,51	€ 1.074.450,51
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=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 9.710.586,12	€ 832.104,00	€ 242.346,51	€ 1.074.450,51
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.865.694,91	€ 256.460,40	€ 361.422,04	€ 617.882,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 10.865.694,91	€ 256.460,40	€ 361.422,04	€ 617.882,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 10.865.694,91	€ 256.460,40	€ 361.422,04	€ 617.882,44
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.155.108,79	€ 575.643,60	-€ 119.075,53	€ 456.568,07
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 inerem. 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)	=	€ -	€ -	€ -	€ -

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2020

9

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 NON sono presenti pagamenti per azioni esecutive;

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019. Essendo l'importo dello stock inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020, l'ente non è tenuto a rispettare tale condizione.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali;



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.754.223,81.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 612.599,24, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 610.142,79 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.754.223,81
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.952,21
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.139.672,36
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	612.599,24

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	612.599,24
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2.456,45
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	610.142,79

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 874.825,39
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 550.638,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ 550.638,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 18.344,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 242.122,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 223.762,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 14,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 874.825,39
SALDO FPV	-€ 300.401,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 14,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.179.799,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 946.006,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.700.216,33

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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



Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.604.900,35	€ 1.477.763,50	€ 1.306.047,36	88,37999856
Titolo II	€ 1.809.200,55	€ 1.484.591,38	€ 1.267.435,99	85,3727165
Titolo III	€ 348.102,09	€ 224.915,65	€ 113.258,27	50,35588675
Titolo IV	€ 5.922.706,58	€ 980.327,28	€ 832.104,00	84,8802249
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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:



(solo per gli Enti locali)



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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
	FONDO PERDITA ALI PICENE	400			-400	0
Totale Fondo perdite società partecipate		400	0	0	-400	0
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾						
24910	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' D.LGS. 118/2011	137.435,11			-1.406,28	136.028,83
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		137.435,11	0	0	-1.406,28	136.028,83
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽²⁾						
210	INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	1138,78		1952,21	262,73	3353,72
24480	SPESE PER RINNOVI CONTRATTUALI				4000	4000
Totale Altri accantonamenti		1138,78	0	1952,21	4262,73	7353,72
Totale		138.973,89	0	1952,21	2456,45	143.382,55

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

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

Org. di entrata	Deno.	Capitolo di spesa correlato	Deno.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni conc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di crediti attivi vincolati o eliminazione del credito in quota del risultato di amministrazione (1) o cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (2)	Cancellazione dell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				00	00	00	00	00	00	00	00	00
Vincoli derivanti dalla legge (01)												
RIMBORSO ASSICURAZIONE SISMA FONDI TEATRO ROMANO CONTR. STATO FUNZIONI FONDAMENTALI				00017,09 11478,09		104736,61					0 104736,61	00017,09 11478,09
REINVESTIMENTO FONDI SISMA REINVESTIMENTO FONDI TEATRO ROMANO REINVESTIMENTO SOMME FONDI											0 0	0 0
Totale vincoli derivanti dalla legge (01)				00017,09		104736,61	0	0	0		104736,61	77432,39
Vincoli derivanti da trasferimenti												
ART. 14 C. 12/01 TRASFERIMENTO SISMA DONAZIONE SISMA DA PRIVATI FONDI CAS				41951,18 40719,1					-9000		0 40719,1	41951,18 40719,1
CONTRIBUTO ORDINANZA N. 658 CONTR. ART. 114 D.L. 18/2020 EMERGENZA COVID						48782,82	36115				12627,82	12627,82
TRASFERIMENTO FONDI PROGETTO SPRAR CONTRIBUTO PER PROGETTO CITTA' CHE LEGGE						359,85					359,85	359,85
SPESA PER CONTRIBUTI AUTONOMA SISTEMAZIONE				83242,94					1294,8		7088,14	7088,14
SPESA PER PROGETTO CITTA' CHE LEGGE						5000	372				4428	4428
CONTR. REGIONE SOCIALE REGIONE MARCHE L.R. 431/98						2077,63					2077,63	2077,63
CONTR. REGIONE MARCHE SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE						7834,46					7834,46	7834,46
CONTR. REGIONE MARCHE SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE						18103,91			7568,6		18103,91	18103,91
CONTR. FONDI PER MILLE PER RECUPERO						004040,54					004040,54	004040,54
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)				175207,17		776789,21	36727	0	18553,4		739672,36	904985,98
Vincoli derivanti da finanziamenti												
AVANZO TR. AMMINISTRAZIONE SPESA PER COSTRUZIONE PALAZZETTO				400000	400000						400000	400000
AVANZO TR. AMMINISTRAZIONE SPESA PER REALIZZAZIONE LOCALE RINNOVAMENTO				8052,24							0	8052,24
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)				400052,24		0	0	0	0		400000	400052,24
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
FALERONE PROSSIMO FUTURO SPESA SISTEMAZIONE TEATRO RENO PELLEGRINO				70082,57							0	70082,57
AVANZO VINCOLATO SPESA PER PROGRAMMA SVILUPPO RURALE 2014-2020				173453							0	173453
CONTRIBUTO GAL FERNANDO				9701,11					9701,11		0	0
DONAZIONE PER EMERGENZA COVID						3030					3030	3030
REINVESTIMENTI DA DONAZIONE COVID											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04)				252238,68		3030	0	0	9701,11		3030	246587,57
Altre risorse											0	0
Totale altre risorse (05)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (0=01+02+03+04+05)				1448093,87	0	144545,82	36727	0	29854,51		987458,97	2333878,18

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m.1)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m.2)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.3)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m.4)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m.5)	

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

Capitale di entrata	Descriz.	Capitale di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Riserve destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) - (b) - (c) + (d) - (e)
4000	PROVENTI DALLA VENDITA DI UTENSILI E DI MATERIALI		RETO ESTERNO CONCESSIONI CENTRALI	3445,18					3445,18
4000	PROVENTI DALLA VENDITA DI CONCESSIONI CENTRALI	17321	MANTENIMENTO STRADINQUARIA (INCO CATERRE)		10000,30	1000			1000,30
3704	CONTRIBUTI DA S.M.S. BORGHI	20430	SPESA PER RILIMINAZIONE RISPONDI PUBBLICI STRALCO	905,89					905,89
5004	PROVENTI ORDINARI DAL RILANCIO DELLE CONCESSIONI EDELE	20270	SPESA PER INTERVENTI QUALIFICAZIONE FORNIT. SCALATE	8264,81		8264,81			0
5004	PROVENTI ORDINARI DAL RILANCIO DELLE CONCESSIONI FORNIT.	23467		1754,09		1754,09			0
5004	PROVENTI ORDINARI DAL RILANCIO DELLE CONCESSIONI EDELE	20130		8761,13		8761,13			0
	INVESTIMENTI	20720	SPESA PER INTERVENTI QUALIFICAZIONE EDELE SCALATE	225,81		225,81			0
	INVESTIMENTI	20280	SPESA PER ALLACCI UTENZE EDELE SCALATE	15246,54		15246,54			0
	INVESTIMENTI	20470	SPESA PER RILIMINAZIONE RISPONDI PUBBLICI STRALCO	20944,15		14008,17	10070		0
Totale				70.485,97	10.908,98	55.708,50	14.938,00	0	10658,45
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									10658,45

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 12.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 50.146,07	€ 35.714,37
FPV di parte capitale	€ 200.091,71	€ 514.924,51
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	€ 50.717,54	€ 50.146,07	€ 35.714,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 49.217,54	€ 43.302,07	€ 35.714,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 1.500,00	€ 7.844,00	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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	€ 406.644,12	€ 200.091,71	€ 514.924,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 239.191,42	€ 200.091,71	€ 428.289,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 167.452,70	€ -	€ 86.634,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 2.700.216,33, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.380.206,49
RISCOSSIONI	(+)	571.301,65	3.818.481,85	4.389.783,50
PAGAMENTI	(-)	876.933,18	2.627.790,94	3.504.724,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.265.265,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.265.265,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	578.588,37	653.034,61	1.231.622,98
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	277.133,51	968.900,13	1.246.033,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			35.714,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			514.924,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2.700.216,33

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.986.948,82	€ 2.125.806,45	€ 2.700.216,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 327.371,62	€ 138.973,89	€ 143.382,55
Parte vincolata (C)	€ 1.365.875,00	€ 1.666.479,46	€ 2.333.858,18
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 70.485,97	€ 10.658,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 293.702,20	€ 249.867,13	€ 212.317,15

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	35.714,37
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	35.714,37
** 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	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FPV	Fondo riserva premianti	Altri fondi	Selegi	Trasferi	debiti	non	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 224.659,38	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 18.436,30	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 879.652,75					€ 299.426,30	€ -	€ 400.000,00	€ 180.226,45	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 57.051,09									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 946.006,93	€ 6.771,45	€ 137.435,11	€ 400,00	€ 1.138,78	€ 523.881,62	€ 175.307,17	€ 8.553,34	€ 79.783,68	€ 13.434,88
Valore monetario della parte	€ 2.125.806,45	€ 6.771,45	€ 137.435,11	€ 400,00	€ 1.138,78	€ 823.109,92	€ 175.307,17	€ 488.852,34	€ 260.010,13	€ 13.434,88

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. 40 del 04/05/2021 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. 40 del 04/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.373.667,22	€ 571.301,65	€ 578.588,37	-€ 223.777,20
Residui passivi	€ 1.377.829,48	€ 876.933,18	€ 277.133,51	-€ 223.762,79

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 12.146,97	€ 84.009,68
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 9.600,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 60.016,46	€ 773,25
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 114.103,49	€ 115.214,23
Gestione servizi c/terzi	€ 37.510,28	€ 14.165,63
MINORI RESIDUI	€ 223.777,20	€ 223.762,79

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
ACC. IMU/ICI	Residui iniziali	€ 91.162,69	€ 195.309,57	€ 143.346,45	€ 66.623,12	€ 97.568,07	€ 90.509,64	€ 85.539,99	€ 3.115,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 40.853,12	€ 63.963,12	€ 97.715,33	€ 66.623,12	€ 14.001,32	€ 41.975,09		
	Percentuale di riscossione	45%	33%	68%	100%	14%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 331.094,03	€ 254.739,92	€ 179.495,98	€ 182.519,15	€ 153.534,52	€ 90.509,64	€ 198.979,62	€ 102.474,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 136.321,43	€ 110.243,94	€ 48.348,93	€ 68.083,64	€ 61.085,11	€ 41.975,09		
	Percentuale di riscossione	41%	43%	27%	37%	40%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 8.305,90	€ 6.849,46	€ 5.085,95	€ 8.812,57	€ 12.338,67	€ 585,70	€ 29,40	€ 7,15
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.656,64	€ 1.763,51	€ 3.744,48	€ 8.531,35	€ 12.338,67	€ 585,70		
	Percentuale di riscossione	44%	26%	74%	97%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 39.617,19	€ 41.365,88	€ 40.424,38	€ 37.702,70	€ 5.099,19	€ 480,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.751,31	€ 3.441,50	€ 5.999,38	€ 8.432,98	€ 5.099,19	€ 480,00		
	Percentuale di riscossione	9%	8%	15%	22%	100%			
Lampade Votive	Residui iniziali	€ 59.298,50	€ 64.289,16	€ 60.751,26	€ 65.945,25	€ 64.535,05	€ 65.524,09	€ 68.849,28	€ 30.431,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 42.091,50	€ 50.537,90	€ 42.393,79	€ 43.128,79	€ 40.689,24	€ 42.330,57		
	Percentuale di riscossione	71%	79%	70%	65%	63%			
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 si è avvalso/non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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



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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 136.028,83.

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 15.672,99 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 15.672,99, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà del FAL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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)	€ 1.138,78
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.952,21
- accantonato in sede di rendiconto	€ 262,73
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.353,72

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	949.260,88	522.011,74	-427.249,14
203	Contributi agli investimenti	0,00		0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	1.464,00	1.464,00
	TOTALE	949.260,88	523.475,74	-425.785,14

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)	€ 1.560.924,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.336.793,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 376.207,93	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 3.273.926,03	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 327.392,60	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	€ 59.612,04	
(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)	€ 267.780,56	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 59.612,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		1,82%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.935.403,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 72.397,91
3) Altre cause		€ 1,20
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.605.360,21	€ 4.006.217,80	€ 3.935.403,66
Nuovi prestiti (+)	€ 455.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 54.142,41	-€ 70.814,14	-€ 72.399,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.006.217,80	€ 3.935.403,66	€ 3.863.004,55
Nr. Abitanti al 31/12			3.251,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 63.873,64	€ 60.788,64	€ 59.612,04
Quota capitale	€ 54.142,41	€ 70.814,14	€ 72.399,11

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha ottenuto nel, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

Nel corso del 2007, L'Ente ha concluso una operazione finanziaria con l'Istituto di credito BANCA OPI INTESA SAN PAOLO. Essendo stata sottoscritta, in epoche precedenti, una operazione di emissione di B.O.C. per il complessivo importo di € 1.380.000,00 mediante sottoscrizione di un contratto a tasso variabile in convenzione con l'Ente Provinciale, il Comune ha siglato un accordo con il predetto Istituto volto a contenere i rischi connessi alla oscillazione dei tassi di interesse. Nel dettaglio, l'accordo – denominato "Zero Cost Collar" – prevede che, qualora il livello dei tassi di interesse dovesse scendere al di sotto del previsto livello minimo del 4,40%, l'Ente provvederà a sostenere interamente l'onere finanziario; qualora, invece, detto livello dei tassi dovesse superare il previsto livello massimo del 6,25%, il relativo onere sarà a carico dell'Istituto di credito. Se le oscillazioni dei tassi dovessero contenersi all'interno dell'intervallo che va dal tasso minimo a quello massimo come sopra indicati, l'Istituto di credito non sarà chiamato ad intervenire. Si precisa che detto accordo, ai sensi delle disposizioni di legge (art. 1 comma 737 della L. 27.12.2006 n. 296) risulta comunicato al Ministero dell'Economia e delle Finanze. Nell'anno 2020 vi è stato un flusso passivo di €. 53.151,55.

In data 31/12/2020 il contratto Collar sottoscritto presentava un MARK TO MARK negativo per l'Ente ammontante ad €.336.943,55.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.L. n.112/2008.

Si consiglia la valutazione dello strumento da parte di un esperto/legale per valutarne la convenienza economica e l'opportunità di recesso.

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): € 1.754.223,81
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 270.997,78
- W3 (equilibrio complessivo): €. 268.541,33



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, tenuto conto delle sospensioni previste dalla normativa emergenziali Covid-19, **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/ICI	€ 86.745,33	€ 7.255,44	€ 43.731,68	€ 3.115,80
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 86.745,33	€ 7.255,44	€ 43.731,68	€ 3.115,80

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	83.566,75	
Residui riscossi nel 2020	4.076,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 79.489,89	95,12%
Residui della competenza	€ 6.050,10	
Residui totali	€ 85.539,99	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.115,80	3,64%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 96.567,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: il gettito sconta le norme sulla sospensione dei pagamenti concesse ai contribuenti del "cratere", le somme oggetto di sospensione nell'anno 2017 sono state in parte versate nel corso dell'anno 2018, e in parte nell'anno 2019, dai contribuenti in modo spontaneo. La pandemia ha avuto importanti ripercussioni sul pagamento delle imposte.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 83.566,75	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.076,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 79.489,89	95,12%
Residui della competenza	€ 6.050,10	
Residui totali	€ 85.539,99	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.115,80	3,64%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** Euro 7.299,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per aumenti della base imponibile.

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	€ 182.240,26	
Residui riscossi nel 2020	€ 39.524,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 66.708,14	
Residui al 31/12/2020	€ 76.007,61	41,71%
Residui della competenza	150.445,07	
Residui totali	€ 226.452,68	
FCDE al 31/12/2020	€ 102.474,50	45,25%

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	€ 63.279,61	€ 98.569,58	49.111,50
Riscossione	€ 63.279,61	€ 98.569,58	47.971,04

i proventi dei permessi a costruire sono destinati al finanziamento di spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 68.462,06	€ 3.667,91	1.785,00
riscossione	€ 56.406,81	€ 3.082,21	1.755,60
%riscossione	82,39	84,03	98,35

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 68.462,06	€ 3.667,91	€ 1.785,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.175,26	€ 160,71	€ 7,15
entrata netta	€ 64.286,80	€ 3.507,20	€ 1.777,85
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 35.000,00	€ 1.900,00	€ 877,80
% per spesa corrente	54,44%	54,17%	49,37%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 585,70	
Residui riscossi nel 2020	€ 585,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 29,40	
Residui totali	€ 29,40	
FCDE al 31/12/2020	€ 7,15	24,32%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 3.260,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: Maggiori versamenti da parte dell'Erap per partite arretrate.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 480,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 480,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!

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	€ 518.382,87	€ 440.848,28	-77.534,59
102	imposte e tasse a carico ente	€ 41.738,90	€ 38.539,00	-3.199,90
103	acquisto beni e servizi	€ 1.312.044,90	€ 1.361.972,96	49.928,06
104	trasferimenti correnti	€ 718.964,03	€ 714.951,32	-4.012,71
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 60.788,64	€ 59.612,04	-1.176,60
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 41.680,72	€ 36.739,21	-4.941,51
110	altre spese correnti	€ 43.928,49	€ 44.235,96	307,47
TOTALE		€ 2.737.528,55	€ 2.696.898,77	-40.629,78

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 56.134,79;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 501.282,85;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 544.154,15	€ 440.848,28
Spese macroaggregato 103	€ 37.877,33	€ 40.616,91
Irap macroaggregato 102	€ 38.778,52	€ 32.415,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 620.810,00	€ 513.880,72
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 119.527,15	€ 120.570,02
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 501.282,85	€ 393.310,70
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

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



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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Si rileva che l'Ente deve monitorare anche la situazione del Cosif, sebbene sottoposto a procedura di Liquidazione Coatta Amministrativa.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio



L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019) e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

Il revisore prende atto dell'opzione della contabilità semplificata e della redazione dello Stato Patrimoniale alla luce dell'art. 232 del Tuel e, pertanto, rileva limitazioni al contenuto informativo dello stesso prospetto.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.111,20
Immobilizzazioni materiali di cui:	€ 12.160.480,65
- inventario dei beni immobili	€ 11.767.119,71
- inventario dei beni mobili	€ 393.360,94
Immobilizzazioni finanziarie	€ -
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 **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

Non esistono beni dichiarati fuori uso.

Non ci sono migliorie di beni di terzi.

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 136.028,83 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.098.326,83
(+)	FCDE economica	€	136.028,83
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	3.232,68
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.231.122,98

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui verrà effettuata la compensazione.

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	-€	4.307.847,89
II	Riserve	€	9.987.532,93
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	4.323.034,67
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	210.960,69
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	5.453.537,57
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	15.667.217,97

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	€	5.109.038,19
(-)	Debiti da finanziamento	€	3.863.004,55
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.246.033,64

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Non si rilevano ratei e risconti di alcun genere.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CATIA CONCETTI

