

COMUNE DI CAMERINO

Provincia di Macerata

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LORENZO GUARNIERI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	23
Risultato di amministrazione	26
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità	30
Fondi spese e rischi futuri	30
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	32
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	32
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	33
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	35
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	36
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	40
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	40
CONTO ECONOMICO.....	41
STATO PATRIMONIALE.....	43
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	45
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	46
CONCLUSIONI	47

Comune di Camerino

Organo di revisione

Verbale del 10/05/2021

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 Camerino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Camerino, il 10/05/2021

L'organo di revisione
Dott. Lorenzo Guarnieri



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Guarnieri Lorenzo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 15/05/2018;

◆ ricevuta in data 07/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 75 del 07/05/2021, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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;
- ◆ 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;

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. 7
di cui variazioni di Consiglio	n 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.2.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.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 Camerino registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.679 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel 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 Montana dei Comuni Marca di Camerino;
- è **ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 (sisma del 26-30 ottobre 2016);
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *per quanto riguarda* l'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 ricorre la fattispecie;
- *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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficiente e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero di quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;



- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO	
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€	2.462.473,60
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€	105.623,04
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€	2.356.850,56
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€	2.293.795,14
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€	63.055,42

- *ha provveduto* nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 28.948,50	€ 169.542,48	-€ 140.593,98	17,07%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 103.755,00	€ 242.144,09	-€ 138.389,09	42,85%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	€ 11.120,00	€ 10.900,00	€ 220,00	102,02%	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 11.479,49	€ 113.305,20	-€ 101.825,71	10,13%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 58.762,24	€ 5.977,90	€ 52.784,34	982,99%	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 214.085,23	€ 541.869,67	-€ 327.804,44	39,50%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;
- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);
- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;
- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;
- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di



Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

N.B.

Si segnala a tal proposito che alla luce della FAQ Arconet n.47 il revisore può valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

L'organo di revisione, fa presente che, la società IDEA PUBBLICA SRL con sede in Ancona, P.IVA 02590670416 ha fornito supporto all'ufficio contabilità dell'Ente per la compilazione della certificazione del "fondone" – fondo funzioni fondamentali per l'anno 2020 da presentarsi entro il 31/05/2021, nonché il controllo dei prospetti di scomposizione dell'avanzo vincolato, così come indicato nel preventivo di spesa (Determina n. 37 del 09/04/2021).

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente 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'importo richiesto ed utilizzato per l'anno 2020 è pari ad € 2.626.001,62.

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.

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).

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)	€	3.466.582,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.466.582,47

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 1.552.125,55	€ 3.466.582,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 21.282,43	€ 22.524,70	€ 58.851,02

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.552.125,55			€ 1.552.125,55
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.769.542,89	€ 1.869.194,16	€ 1.250.850,86	€ 3.120.045,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 29.945.821,79	€ 11.845.858,25	€ 5.106.397,06	€ 16.952.255,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.098.670,37	€ 1.077.290,95	€ 807.207,98	€ 1.884.498,93
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)	=	€ 37.814.035,05	€ 14.792.343,36	€ 7.164.455,90	€ 21.956.799,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 38.235.105,73	€ 13.952.367,90	€ 8.193.672,25	€ 22.146.040,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 159.666,69	€ 42.799,86	€ -	€ 42.799,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 116.866,83	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 38.441,38	€ 38.441,38	€ -	€ 38.441,38
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 38.394.772,42	€ 13.995.167,76	€ 8.193.672,25	€ 22.188.840,01
Differenza D (D=B-C)	=	€ 580.737,37	€ 797.175,60	€ 1.029.216,35	€ 232.040,75
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)	+	€ 2.761.415,36	€ 2.761.415,36	€ -	€ 2.761.415,36
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 24.917,28	€ 24.917,28	€ -	€ 24.917,28
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.155.760,71	€ 3.533.673,68	€ 1.029.216,35	€ 2.504.457,33
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 17.415.384,75	€ 559.524,00	€ 1.529.479,85	€ 2.089.003,85
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 296.028,91	€ -	€ 184.359,16	€ 184.359,16
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.730.023,17	€ 2.626.001,62	€ -	€ 2.626.001,62
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 24.917,28	€ 24.917,28	€ -	€ 24.917,28
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 20.466.354,11	€ 3.210.442,90	€ 1.713.839,01	€ 4.924.281,91
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	+	€ 296.028,91	€ -	€ 184.359,16	€ 184.359,16
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)	=	€ 296.028,91	€ -	€ 184.359,16	€ 184.359,16
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 296.028,91	€ -	€ 184.359,16	€ 184.359,16
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 20.170.325,20	€ 3.210.442,90	€ 1.529.479,85	€ 4.739.922,75
Spese Titolo 2.00	+	€ 20.570.806,85	€ 438.469,48	€ 2.252.775,67	€ 2.691.245,15
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 11.100,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 20.581.906,85	€ 438.469,48	€ 2.252.775,67	€ 2.691.245,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 20.581.906,85	€ 438.469,48	€ 2.252.775,67	€ 2.691.245,15
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.172.997,01	€ 10.558,06	€ 723.295,82	€ 712.737,76
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	+	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 23.865.583,45	€ 2.334.634,96	€ 67.626,11	€ 2.402.261,07
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 23.943.957,24	€ 2.317.449,93	€ 146.432,95	€ 2.463.882,88
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 752.534,37	€ 3.561.416,77	€ 1.646.959,85	€ 3.466.582,47

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 0,00.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 4.869.344,00	€ 4.886.564,00	€ 4.320.668,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 3.702.187,00		€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 871.008,69	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 55.628,50	€ 12.545,76	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 4.320.668,00.

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.

Il debito commerciale iscritto in piattaforma al 31/12/2020 è pari ad € 3.269.264,44. Il debito commerciale da procedura Halley è pari ad € 3.101.321,94.

Si invita l'ente a riconciliare i suddetti importi.

Non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

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

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5 %.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.346.762,80.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 854.812,12, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 454.812,12 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.346.762,80
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	350.879,28
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	141.071,40
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	854.812,12

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	854.812,12
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	400.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	454.812,12

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*	€ 3.916.457,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.287.515,17
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.164.026,98
SALDO FPV	€ 123.488,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 684.176,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 292.419,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 391.756,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.916.457,89
SALDO FPV	€ 123.488,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 391.756,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.253.276,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 4.901.465,39

*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	€ 3.120.854,46	€ 3.200.647,82	€ 1.869.194,16	58,40049468
Titolo II	€ 23.545.797,81	€ 17.997.039,76	€ 11.845.858,25	65,82114841
Titolo III	€ 2.327.653,51	€ 2.007.549,20	€ 1.077.290,95	53,66199493
Titolo IV	€ 12.852.212,50	€ 1.611.985,66	€ 559.524,00	34,71023433
Titolo V	€ -		€ -	#DIV/0!

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	179.432,18
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	105.623,04
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	23.205.236,78
<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	(-)	21.843.394,12
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	195.026,98
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	(-)	42.799,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	3.815.703,17
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-2.617.878,21
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	(+)	1.228.142,93
<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	(+)	2.761.415,36
<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	(-)	24.917,28
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)		1.346.762,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	350.879,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	141.071,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		854.812,12
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	400.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		454.812,12

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.108.082,99
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	4.237.987,28
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	(-)	2.761.415,36
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	(+)	24.917,28
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.640.572,19
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.969.000,00
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)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		1.346.762,80
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	350.879,28
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	141.071,40
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		854.812,12
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	400.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		454.812,12

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.346.762,80
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 stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	350.879,28
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	400.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	141.071,40
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		454.812,12

Allegato a/1) 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 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

Fondo anticipazioni liquidità						
	fal	1.228.142,93	-	3.815.703,17	0,00	3.815.703,17
			1.228.142,93			
Totale Fondo anticipazioni liquidità		1.228.142,93	-	3.815.703,17	0,00	3.815.703,17

Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Fondo copertura oneri da contenzioso	80.000,00	0,00	10.000,00	100.000,00	190.000,00
Totale Fondo contenzioso		80.000,00	0,00	10.000,00	100.000,00	190.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
148/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	2.129.054,39	0,00	213.465,94	0,00	2.342.520,33
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.129.054,39	0,00	213.465,94	0,00	2.342.520,33
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

per le regioni)						
Altri accantonamenti(4)						
	Treatmento fine mandato del sindaco	989,81	0,00	989,81	0,00	1.979,62
	Fondo rischi e passività potenziali	190.000,00	0,00	50.000,00	300.000,00	540.000,00
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	76.423,53	0,00	76.423,53
Totale Altri accantonamenti		190.989,81	0,00	127.413,34	300.000,00	618.403,15
TOTALE		3.628.187,13	-1.228.142,93	4.166.582,45	400.000,00	6.966.626,65

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di Impegni finanziati dal fondo pluriennale e vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate e nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge												
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI EX ART. 106 D.L. 34/2020		FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI EX ART. 106 D.L. 34/2020	0,00	0,00	349.157,75	349.157,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISTORO FORFETTARIO TARI NON UTILIZZATO		RISTORO FORFETTARIO TARI NON UTILIZZATO	0,00	0,00	88.112,00	20.340,11	0,00	0,00	0,00	0,00	67.771,89	67.771,89
Risorse generali per salario accessorio e premiante	40/3	SPESE PER ATTRIB. INDEN. DI POSIZ. E RISULTATO DIP. SERV. GEN. LI	0,00	0,00	12.259,50	0,00	12.259,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse generali per salario accessorio e premiante	52/0	PERSONALE: TRATTAMENTO ACCESSORIO AI DIPEN. SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	14.952,00	0,00	14.952,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse generali per salario accessorio e premiante	150/1	SPESE PER ATTRIB. INDEN. DI POSIZ. E RISULT. UFFICIO TECN.	0,00	0,00	5.800,67	0,00	5.800,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse generali per salario accessorio e premiante	162/0	PERSONALE: TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSON. LE UFFICIO TECNICO	0,00	0,00	16.020,00	0,00	16.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse generali per salario accessorio e premiante	228/0	PERSONALE SERVIZI DEMOGRAFICI: TRATTAMENTO ACCESSORIO	0,00	0,00	3.204,00	0,00	3.204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse generali per salario accessorio e premiante	370/0	PERSONALE SERVIZIO TRIBUTI: TRATTAMENTO ACCESSORIO	0,00	0,00	2.136,00	0,00	2.136,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse generali per	500/1	SPESE PER ATTRIB.	0,00	0,00	2.259,50	0,00	2.259,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	salario accessorio e premiante		INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO POLIZIA MUNICIPALE		0				0	0		
	Risorse generali per salario accessorio e premiante	501/1	SPESE PER ATTRIB. INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO PERS. DIPEND. SERV. ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00	2.259,50	0,00	2.259,50	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risorse generali per salario accessorio e premiante	512/0	PERSONALE SERV. ATTIVITA' PRODUTTIVE: TRATTAMENTO ACCESSORIO	0,00	0,00	2.136,00	0,00	2.136,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risorse generali per salario accessorio e premiante	632/0	PERSONALE DELLA SCUOLA MATERNA: TRATTAMENTO ACCESSORIO	0,00	0,00	1.068,00	0,00	1.068,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risorse generali per salario accessorio e premiante	781/0	PERSONALE ASSISTENZA SCOLASTICA: TRATTAMENTO ACCESSORIO	0,00	0,00	4.272,00	0,00	4.272,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risorse generali per salario accessorio e premiante	782/0	PERSONALE TRASPORTO SCOLASTICO: TRATTAMENTO ACCESSORIO	0,00	0,00	3.204,00	0,00	3.204,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risorse generali per salario accessorio e premiante	1309/0	PERSONALE FARMACIA COM.LE : TRATTAMENTO ACCESSORIO	0,00	0,00	2.136,00	0,00	2.136,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risorse generali per salario accessorio e premiante	1400/0	PERSONALE SERVIZIO NECROSCOPICO: TRATTAMENTO ACCESSORIO	0,00	0,00	3.204,00	0,00	3.204,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risorse generali per salario accessorio e premiante	1657/0	PERSONALE ASILO NIDO: TRATTAMENTO ACCESSORIO (E.176-211-334)	0,00	0,00	5.340,00	0,00	5.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risorse generali per salario accessorio e premiante	1982/0	PERSONALE SERVIZIO VIABILITA': TRATTAMENTO ACCESSORIO	0,00	0,00	2.136,00	0,00	2.136,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risorse generali per salario accessorio e premiante	1986/0	PERSONALE ILLUMINAZIONE PUBBLICA: TRATTAMENTO ACCESSORIO	0,00	0,00	2.136,00	0,00	2.136,00	0,00	0,00	0,00	0,00
344/0	PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI I AL C.d.S. INCASSATI DIRETTAMENTE E TRAMITE C/C POSTALE	500/3	FONDO PREVIDENZA PERSONALE DI POLIZIA LOCALE EX ART. 208 D.LGS 285/92	0,00	0,00	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
344/0	PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI I AL C.d.S. INCASSATI DIRETTAMENTE E TRAMITE C/C POSTALE	526/0	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER CORPO DI POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	34.333,35	34.333,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
344/0	PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI I AL C.d.S. INCASSATI DIRETTAMENTE E TRAMITE C/C POSTALE	526/1	INCARICO A "NIVI CREDIT" PER RECUPERO PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI AL C.d.S. DA CITTADINI STRANIERI (E.344/3)	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
344/0	PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI I AL C.d.S. INCASSATI DIRETTAMENTE E TRAMITE C/C POSTALE	526/2	MANUTENZIONE AUTOMEZZI ADIBITI A SERVIZIO CORPO POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	3.614,32	3.614,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
344/0	PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI I AL C.d.S. INCASSATI DIRETTAMENTE E TRAMITE C/C POSTALE	526/3	ASSICURAZIONE AUTOMEZZI ADIBITI A SERVIZIO CORPO POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
344/0	PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI I AL C.d.S. INCASSATI DIRETTAMENTE E TRAMITE C/C POSTALE	526/4	SPESE POSTALI PER SERVIZIO CORPO POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	150,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
344/0	PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI I AL C.d.S. INCASSATI DIRETTAMENTE E	2008/1	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE STRADE E PIAZZE	0,00	0,00	87.952,42	87.952,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

344/0	TRAMITE C/C POSTALE PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI AL C.d.S. INCASSATI DIRETTAMENTE E TRAMITE C/C POSTALE	2010/1	PRESTAZ. DI SERVIZI PER CIRCOLAZIONE STRADALE E SEGNALETICA	0,00	0,00	23.000,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
344/0	PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI AL C.d.S. INCASSATI DIRETTAMENTE E TRAMITE C/C POSTALE	2014/0	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER LO SGOMBERO DELLA NEVE	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
344/0	PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI AL C.d.S. INCASSATI DIRETTAMENTE E TRAMITE C/C POSTALE	2014/1	ACQ. DI BENI PER LO SGOMBERO DELLA NEVE	0,00	0,00	24.110,91	24.110,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
344/0	PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI AL C.d.S. INCASSATI DIRETTAMENTE E TRAMITE C/C POSTALE	2550/0	PROGETTO "CAMERINO IN SICUREZZA" PER LA TUTELA DELLA SICUREZZA DEI CITTADINI E DEL PATRIMONIO ARTISTICO DELLA CITTA' (E. 555/21 R.M., 652/28 mutuo CDP pos.4552698, entrate correnti)	0,00	0,00	24.339,00	24.339,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
369/0	RIMBORSI PER SPESE ELETTORALI	111/0	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI (PRESTAZIONI DI SERVIZI) (ENTRATA 369)	0,00	0,00	16.771,08	16.771,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
422/0	RIMBORSO AMMORTAMENTO MUTUI	2922/0	QUOTA CAPITALE MUTUI CON CASSA DD.PP.	11.640,63	0,00	73.276,51	0,00	0,00	0,00	0,00	73.276,51	84.917,14	
600/0	PROVENTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE (U. 2507 - 2647 - 2684/2 - 2740/3 - 2792/1 - 2834/27 - 2894)	186/0	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER UFFICIO TECNICO	0,00	0,00	15.744,74	15.744,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600/0	PROVENTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE (U. 2507 - 2647 - 2684/2 - 2740/3 - 2792/1 - 2834/27 - 2894)	1574/1	BONIFICA, RECUPERO E SMALTIMENTO RIFIUTI ABBANDONATI	0,00	0,00	1.747,04	1.747,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600/0	PROVENTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE (U. 2507 - 2647 - 2684/2 - 2740/3 - 2792/1 - 2834/27 - 2894)	1730/0	ACQUISTO BENI PER MANUT. GIARDINI, PARCHI E PASSEGGIATE PUBBLICHE	0,00	0,00	2.278,85	2.278,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600/0	PROVENTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE (U. 2507 - 2647 - 2684/2 - 2740/3 - 2792/1 - 2834/27 - 2894)	1730/1	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE GIARDINI PARCHI E PASSEGGIATE PUBBLICHE	0,00	0,00	40.498,67	40.498,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600/0	PROVENTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE (U. 2507 - 2647 - 2684/2 - 2740/3 - 2792/1 - 2834/27 - 2894)	2008/0	ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE STRADE E PIAZZE	0,00	0,00	26.460,45	26.460,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600/0	PROVENTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE (U. 2507 - 2647 - 2684/2 - 2740/3 - 2792/1 - 2834/27 - 2894)	2008/1	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE STRADE E PIAZZE	0,00	0,00	48.684,19	48.684,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600/0	PROVENTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE (U. 2507 - 2647 - 2684/2 - 2740/3 - 2792/1 - 2834/27 - 2894)	2505/1	REALIZZAZIONE AREE CAMPER (O.C.S.R 77/2019. DECRETO 444/19). - SISMA 2016	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600/0	PROVENTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE (U. 2507 - 2647 - 2684/2 - 2740/3 - 2792/1 - 2834/27 - 2894)	2834/5	LAVORI DI RIPRISTINO STRADA COMUNALE CALCINA-MONTELAGO (CAP. E. 555/12)	0,00	0,00	4.334,86	4.334,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600/0	PROVENTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE (U. 2507 - 2647 - 2684/2 - 2740/3 - 2792/1 - 2834/27 - 2894)	2834/7	LAVORI DI RIPRISTINO STRADA VICINALE PIAN D'AIELLO(CAP. E. 555/11)	0,00	0,00	9.415,42	9.415,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600/0	PROVENTI PER PERMESSI DI	2854/0	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE PER	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

600/0	COSTRUIRE (U. 2507 - 2647 - 2684/2 - 2740/3 - 2792/1 - 2834/27 - 2894)	2916/3	REALIZZAZIONE "QUARTIERE DELLE ASSOCIAZIONI"	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PROVENTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE (U. 2507 - 2647 - 2684/2 - 2740/3 - 2792/1 - 2834/27 - 2894)	1	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA ARCOFIATO-SANTA LUCIA-VARANO DI SOTTO (ORD. 104 DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO)										
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				11.640,63	0,00	1.141.004,53	916.432,96	84.523,17	0,00	0,00	141.048,40	152.689,03	

Vincoli derivanti da trasferimenti													
	FONDO PER SANIFICAZIONE COVID 19	85/8	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	5.417,00	5.394,00	0,00	0,00	0,00	23,00	23,00	
	FONDO PER STRAORDINARIO POLIZIA MUNICIPALE	500/2	COMPENSI LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	886,00	886,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	FONDO PER CENTRI ESTIVI	803/2	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER CENTRO ESTIVO DELL'INFANZIA (E.287)	0,00	0,00	12.359,00	12.359,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	SOLIDARIETA' ALIMENTARE COVID-19	1874/4	TRASFERIMENTI E SUSSIDI PER EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	72.652,64	72.652,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
121/0	RIMBORSO AUTONOMA SISTEMAZIONE A SEGUITO SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 - entrate correnti-	799/0	CONTRIBUTO AUTONOMA SISTEMAZIONE A SEGUITO SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 - spese correnti-	0,00	0,00	7.898.229,36	7.898.229,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
145/8	CONTRIB. R.M. PER INIZIATIVE TURISTICHE (U. 2335/1)	2335/1	PRESTAZ. SERVIZI PER TURISMO	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
148/0	FONDI R.M. PORTATORI HANDICAP L.R. 18/96 (U.1947 --> 1947/2)	1947/0	PRESTAZ. SERVIZI PER SOGGETTI CON HANDICAP (E.148)	0,00	0,00	10.395,00	10.395,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
149/1	CONTRIBUTO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE IN SEGUITO A EMERGENZA SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 (per spese correnti)	40/8	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO CONSEGUENTE EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. n. 388 -392-392del 26/08/2016	0,00	0,00	18.211,24	18.211,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
149/1	CONTRIBUTO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE IN SEGUITO A EMERGENZA SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 (per spese correnti)	40/9	CONTRIB. PREV.LI ED ASS.LI SU COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO CONSEGUENTE EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. n. 388 -392-396	0,00	0,00	4.621,95	4.621,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
149/1	CONTRIBUTO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE IN SEGUITO A EMERGENZA SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 (per spese correnti)	40/10	IRAP SU COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO CONSEGUENTE EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. n. 388 -392-396	0,00	0,00	1.547,98	1.547,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
149/1	CONTRIBUTO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE IN SEGUITO A EMERGENZA SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 (per spese correnti)	82/1	CANONI LOCAZIONE IMMOBILI A SEGUITO SISMA	0,00	0,00	54.378,08	54.378,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
149/1	CONTRIBUTO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE IN SEGUITO A EMERGENZA	88/0	ACQUISTO BENI IN SEGUITO A EMERGENZA SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C.	0,00	0,00	10.774,35	10.774,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

	SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 (per spese correnti)		N. 388 DEL 26/08/2016										
149/1	CONTRIBUTO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE IN SEGUITO A EMERGENZA SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 (per spese correnti)	88/1	PRESTAZIONI DI SERVIZIO IN SEGUITO A EMERGENZA SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016	0,00	0,00	3.944.221,50	3.944.221,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
149/1	CONTRIBUTO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE IN SEGUITO A EMERGENZA SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 (per spese correnti)	88/3	NOLEGGIO CONTAINERS ABITATIVI PROVVISORI CONNESSI A EMERGENZA SISMA 2016	0,00	0,00	1.782.280,24	1.782.280,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
149/1	CONTRIBUTO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE IN SEGUITO A EMERGENZA SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 (per spese correnti)	88/8	SPESE PER PULIZIA CONTAINERS E LOCALI CONNESSI AD EMERGENZA SISMA 2016	0,00	0,00	15.262,80	15.262,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
149/1	CONTRIBUTO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE IN SEGUITO A EMERGENZA SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 (per spese correnti)	88/9	SERVIZI DI RISTORAZIONE CONSEGUENTI EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016. O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016.	0,00	0,00	21.909,07	21.909,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
149/1	CONTRIBUTO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE IN SEGUITO A EMERGENZA SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 (per spese correnti)	151/0	RETRIBUZIONE PERSONALE DIPENDENTE ASSUNTO PER EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24/08/2016. O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 E SEGUENTI	0,00	0,00	394.279,12	394.279,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
149/1	CONTRIBUTO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE IN SEGUITO A EMERGENZA SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 (per spese correnti)	151/2	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO CONSEGUENTE EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24/08/2016. O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 E SEGUENTI	0,00	0,00	7.352,92	7.352,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
149/1	CONTRIBUTO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE IN SEGUITO A EMERGENZA SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 (per spese correnti)	151/3	CONTRIB. PREV.LE ED ASSIST.LI SE PERSONALE E COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO CONSEGUENTE EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24/08/2016. O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 E SEGUENTI	0,00	0,00	124.082,57	124.082,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
149/1	CONTRIBUTO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE IN SEGUITO A EMERGENZA SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 (per spese correnti)	151/4	IRAP SU RETRIB. PERSONALE DIPENDENTE E COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO CONSEGUENTE EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24/08/2016. O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 E SEGUENTI	0,00	0,00	34.814,09	34.814,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
149/1	CONTRIBUTO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE IN SEGUITO A EMERGENZA SISMA AGOSTO 2016 - O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 (per spese correnti)	196/1	PRESTAZIONI PROFESSIONALI CONSEGUENTI AD EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24/08/2016. O.C.D.P.C. N. 388 DEL 26/08/2016 E SEGUENTI	0,00	0,00	364.115,28	364.115,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

154/0	CONTRIB. R.M. PER MOSTRA (U. 931-931/1)	931/1	PRESTAZ. SERVIZI PER MOSTRA (E. 154-154/1-154/2-154/3)	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
154/4	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO "CAMERINO MERAVIGLIA"	2335/1	PRESTAZ. SERVIZI PER TURISMO	0,00	0,00	22.790,85	22.790,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
180/0	CONTRIB. R.M. PER SERV.TRASPORTO URBANO (U.2079)	2079/0	SERVIZIO TRASPORTO URBANO - SPESE DI GESTIONE (E.180)	0,00	0,00	119.652,43	119.652,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210/0	TRASF. DA COMUNITA' MONTANA PER CONTRIB. ECONOM. PER APOGGIO FAMILIARE A FAVORE DEI MINORI (U.1947/3)	1947/3	CONTRIB. ECONOMICO PER APOGGIO FAMILIARE A FAVORE DEI MINORI (E.210)	0,00	0,00	13.500,00	13.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
549/5	CONTRIBUTO ART. 30 D.L. 34/2019 (DECRETO CRESCITA) PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE	2834/34	CONTRIBUTO DI CUI ALL'ART. 30 D.L. 34/2019 (DECRETO CRESCITA).	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553/1	CONTRIBUTO PER RIPARAZIONE PALAZZO COMUNALE E TEATRO FILIPPO MARCHETTI-SISMA 2016	2916/0	LAVORI DI RIPARAZIONE POST SISMA 2016- PALAZZO COMUNALE E TEATRO FILIPPO MARCHETTI	0,00	0,00	28.784,70	28.784,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553/2	CONTRIBUTO PER RIPARAZIONE CIMITERO CAPOLUOGO-SISMA 2016	2916/1	LAVORI DI RIPARAZIONE POST-SISMA 2016. CIMITERO DEL CAPOLUOGO	0,00	0,00	3.356,71	3.356,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553/5	CONTRIBUTO PER RIPARAZIONE TEMPIO DELL'ANNUNZIATA-SISMA 2016	2916/4	LAVORI DI RIPARAZIONE POST SISMA 2016- TEMPIO DELL'ANNUNZIATA	0,00	0,00	14.595,56	14.595,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553/7	CONTRIBUTO PER RIPARAZIONE CIMITERO SENTINO- SISMA 2016	2916/6	LAVORI DI RIPARAZIONE DANNI POST SISMA 2016 - CIMITERO DI SENTINO	0,00	0,00	5.074,76	5.074,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553/9	CONTRIBUTO PER RIPARAZIONE CIMITERO DI PALENTUCCIO-SISMA 2016	2916/8	LAVORI DI RIPARAZIONE DANNI POST SISMA 2016 CIMITERO DI PALENTUCCIO	0,00	0,00	4.755,03	4.755,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553/13	CONTRIBUTO PER RIPARAZIONE MATTATOIO COMUNALE- SISMA 2016	2916/12	LAVORI DI RIPARAZIONE DANNI POST SISMA 2016- RECUPERO FUNZIONALE MATTATOIO	0,00	0,00	234.907,95	234.907,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553/18	CONTRIBUTO PER RIPARAZIONE PONTE CERRETO - SISMA 2016	2834/3	RIPRISTINO E MANUTENZIONE DEL PONTE CERRETO - STRADA COMUNALE PONTI-CANEPINA - SISMA 2016	0,00	0,00	330.322,15	330.322,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553/19	CONTRIBUTO PER SISTEMAZIONI IDRAULICHE SAE (FOSSO DELLO SCARICO) SISMA 2016	2916/11	SISTEMAZIONI IDRAULICHE SAE (FOSSO DELLO SCARICO) SISMA 2016 (odpc n. 510/2018)	0,00	0,00	30.051,35	30.051,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553/20	CONTRIBUTO PER RIPARAZIONE STRADA CASELLE- PONTE DELLA CERASA - SISMA 2016	2916/18	LAVORI DI RIPARAZIONE STRADA CASELLE-PONTE DELLA CERASA - SISMA 2016	0,00	0,00	158.216,89	158.216,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553/21	CONTRIBUTO PER RIPARAZIONE CASA-ALBERGO SAN PAOLO - SISMA 2016	2916/19	LAVORI DI RIPARAZIONE CASA-ALBERGO SAN PAOLO - SISMA 2016	0,00	0,00	11.867,72	11.867,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553/29	CONTRIBUTO PER OPERE CONNESSE A NUOVA SCUOLA BETTI - SISMA 2016	2648/1	NUOVA SCUOLA BETTI - DEMOLIZIONE, PROGETTAZIONE E	0,00	0,00	60.455,26	60.455,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

553/31	CONTRIBUTO PER NUOVA SEDE TEMPORANEA UFFICI - SISMA 2016	2916/27	URBANIZZAZIONE-SISMA 2016 NUOVA SEDE TEMPORANEA UFFICI COMUNALI INAGIBILI A SEGUITO SISMA 2016	0,00	0,00	138.647,08	138.647,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553/32	ORDINANZA 104 COMMISSARIO STRAORDINARIO - CONTRIBUTO AL COMUNE IN CONTO INVESTIMENTI	2916/31	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA ARCOFIATO-SANTA LUCIA-VARANO DI SOTTO (ORD. 104 DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO)	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553/32	ORDINANZA 104 COMMISSARIO STRAORDINARIO - CONTRIBUTO AL COMUNE IN CONTO INVESTIMENTI	2916/32	LAVORI DI REALIZZAZIONE CHIOSCO -BAR PRESSO I GIARDINI DELLA ROCCA (ORDINANZA 104 DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO)	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
555/26	OCDPC N. 553/2018- DGR 337/2019 CONTRIBUTO PER LA REALIZZAZIONE DI IMPIANTI DI FERMATA PER AREE SAE	2915/0	REALIZZAZIONE IMPIANTI DI FERMATA NECESSARI A SERVIRE LE AREE SAE	0,00	0,00	161.950,00	161.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
555/71	CONTRIBUTO R.M. POR FESR ASSE 8. VALORIZZAZIONE DEI CAMMINI LAURETANI. ANTICA VIA ROMANO LAURETANA	2852/0	POR FESR ASSE 8 INTERVENTO 30.1.2 - VALORIZZAZIONE DEI CAMMINI LAURETANI. ANTICA VIA ROMANO - LAURETANA.	0,00	0,00	656,00	656,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
561/1	POR FESR 2014-2020. ASSE 4-AZIONE 14.3.2. CONTRIBUTO PER ACQUISTO E INSTALLAZIONE COLONNINE ELETTRICHE	2800/6	POR FESR 2014/2020. ACQUISTO E INSTALLAZIONE COLONNINE DI RICARICA PER MEZZI ELETTRICI PUBBLICI E PRIVATI.	0,00	0,00	34.375,88	34.375,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
585/2	CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE AREE CAMPER (OCSR 77/19 E DECRETO 444/19). - SISMA 2016	2505/1	REALIZZAZIONE AREE CAMPER (O.C.S.R 77/2019. DECRETO 444/19). - SISMA 2016	0,00	0,00	26.069,60	26.069,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				0,00	0,00	16.372.320,11	16.372.297,11	0,00	0,00	0,00	23,00	23,00

Vincoli derivanti da finanziamenti												
652/2	MUTUO C.D.P. pos. 4524544 e 4557059 PER RISTRUTTURAZ. RISANAMENTO CICLO IDRICO - PRIMO LOTTO CENTRO STORICO LE MOSSE (U.2740)	2740/0	RISTRUTTURAZ. RISANAMENTO CICLO IDRICO - I LOTTO CENTRO STORICO-LE MOSSE (E.652/2 mutuo CDP pos. 4524544)	2.601,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.601,79
652/11	MUTUI BANCA MARCHE E C.D.P. PER MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI (U. 2834)	2834/0	MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI (E. 652/11)	9.952,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.952,26
652/12	MUTUO C.D.P. (pos. n.4544861 - 4544772 ed altri) PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE (U. 2508 - 2650 - 2700 - 2740/5- 2732/1)	2690/0	APPROVAZIONE PROGETTO ARREDO URBANO PIAZZA GARIBALDI ED ALTRE PIAZZE DEL CENTRO STORICO (E.652/16)	14.825,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.825,52
652/12	MUTUO C.D.P. (pos. n.4544861 - 4544772 ed altri) PER MANUTENZIONE	2732/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI DI SAN MARCELLO E CAPOLUOGO (1.291,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.291,05

652/12	STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE (U. 2508 - 2650 - 2700 - 2740/5-2732/1)		E. 652/12)									
	MUTUO C.D.P. (pos. n. 4544861 - 4544772 ed altri) PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE (U. 2508 - 2650 - 2700 - 2740/5-2732/1)	2732/4	REALIZZAZIONE CAPPELLINE DI FAMIGLIA NEL CIMITERO DI PALENTUCCIO (E. 537)	10.335,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.335,17
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				39.005,79	0,00	39.005,79						

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
144/1	DONAZIONI DA PRIVATI PER EMERGENZA CORONAVIRUS	1874/5	UTILIZZO DONAZIONI DA PRIVATI PER EMERGENZA CORONAVIRUS (CAP. E. 144/1)	0,00	0,00	7.580,00	7.580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
586/1	DONAZIONI DA PRIVATI PER EMERGENZA SISMA 2016	2805/0	OPERE FINANZIATE CON DONAZIONI DA EMERGENZA SISMA 2016 (e. 586/1)	36.916,06	0,00	28.735,00	28.735,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.916,06
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				36.916,06	0,00	36.315,00	36.315,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.916,06

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	87.562,48	0,00	17.549.639,64	17.324.045,07	84.523,17	0,00	0,00	141.071,40	228.633,88
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)								141.048,40	152.689,03
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)								23,00	23,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)								0,00	39.005,79
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)								0,00	36.916,06
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)								141.071,40	228.633,88

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

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti secondo la tecnica di campionamento e sulla base delle informazioni assunte dal responsabile del servizio finanziario.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 179.432,18	€ 195.026,98
FPV di parte capitale	€ 2.108.082,99	€ 1.969.000,00
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	€ -	€ -	€ -
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ 102.241,66	€ 91.906,52	€ 96.804,31
- 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	€ 79.634,67	€ 87.525,66	€ 98.222,67
- 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, **anche se l'organo di revisione invita a formularli in maniera più adeguata.**

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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.289.517,25	€ 2.038.800,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.262.177,45	€ 69.282,99	€ 1.959.000,00
- 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 4.901.465,39, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.552.125,55
RISCOSSIONI	(+)	8.945.921,02	20.312.503,94	29.258.424,96
PAGAMENTI	(-)	10.592.880,87	16.751.087,17	27.343.968,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.466.582,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.466.582,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.527.505,68	9.489.687,20	24.017.192,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.283.636,90	9.134.646,08	20.418.282,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			195.026,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.969.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			4.901.465,39

- 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)	€ 297.885,20	€ 1.253.276,01	€ 4.901.465,39
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.834.851,67	€ 3.628.187,13	€ 6.966.626,65
Parte vincolata (C)	€ 36.916,06	€ 87.562,48	€ 228.633,88
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.573.882,53	-€ 2.462.473,60	-€ 2.293.795,14

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'Art.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	85.814,30
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	109.212,68
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	195.026,98
** 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	Toteli	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata		Parte Esclusa e/o accantonata
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	€ 1.228.142,93		€	€	€ 1.228.142,93			
Utilizzo parte vincolata	€							
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€							€
Valore delle parti non utilizzate	€	€	€	€				€
Valore monetario della parte	€	€	€	€	€			€

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 67 del 27/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Nel riaccertamento dei residui attivi effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, l'organo di revisione ha rilevato la carenza di motivazione che ha portato allo stralcio o al mantenimento.

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 67 del 27/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 24.157.603,06	€ 8.945.921,02	€ 14.527.505,68	-€ 684.176,36
Residui passivi	€ 22.168.937,43	€ 10.592.880,87	€ 11.283.636,90	-€ 292.419,66

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	€ 581.098,16	€ 257.403,36
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 207.099,65	€ 35.016,30
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 788.197,81	€ 292.419,66

L'ente, ha valutato l'opportunità di operare lo stralcio di crediti di dubbia e difficile esazione in quanto erano iscritti tra i residui attivi ante 2016. Si rammenta che l'eventuale successiva riscossione dei residui attivi cancellati dalle scritture in quanto ritenuti inesigibili dovrà essere

L'ente, ha valutato l'opportunità di operare lo stralcio di crediti di dubbia e difficile esazione in quanto erano iscritti tra i residui attivi ante 2016. Si rammenta che l'eventuale successiva riscossione dei residui attivi cancellati dalle scritture in quanto ritenuti inesigibili dovrà essere contabilizzata, secondo il principio contabile, come riscossione dei residui attivi e non si può procedere all'accertamento di nuovi crediti di competenza dell'esercizio onde evitare l'elusione dai vincoli di finanza pubblica.

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	Residui precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020	
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 259.117,97	€ 186.704,90	€ 528.434,14	€ 231.014,17	€ 58.742,91	€ 100.000,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 78.103,80	€ 5.690,73	€ 347.419,97	€ 50.000,00	€ 58.742,91		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	30%	3%	66%	22%			
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 557.761,19	€ 937.177,71	€ 1.218.178,76	€ 1.124.489,72	€ 1.081.000,32	€ 1.283.786,56	€ 1.001.940,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 153.267,69	€ 168.998,95	€ 821.757,83	€ 819.427,33	€ 702.286,22		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	27%	18%	67%	73%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 736.435,57	€ 1.049.922,85	€ 1.038.499,03	€ 1.025.979,21	€ 1.394.199,43	€ 1.356.149,96	€ 756.324,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 405.789,93	€ 671.423,82	€ 612.468,17	€ 231.779,78	€ 286.562,06		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	55%	64%	59%	23%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 149.917,82	€ 176.967,66	€ 173.877,84	€ 197.006,96	€ 84.351,87	€ 69.760,79	€ 44.632,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 15.145,48	€ 6.373,22	€ 10.890,77	€ 43.696,42	€ 13.746,35		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	10%	4%	6%	22%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ 192.694,63	€ 179.587,37	€ 179.177,93	€ 178.676,53	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 13.085,93	€ 409,44	€ 501,40	€ 935,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	7%	0%	0%	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	€ -	€ 210.552,09	€ 204.850,16	€ 204.753,11	€ 204.585,71	€ 125.053,72	€ 998,30	€ 600,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 5.701,93	€ 97,05	€ 167,40	€ 83,70	€ 7.064,05		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	3%	0%	0%	0%			

N.B.

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio".

Circa questa modalità di compilazione della tabella si è espressa anche la Corte dei conti Emilia-Romagna (nota sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna del 21.1.2021) con riferimento alla compilazione della tabella 2.2. del Questionario al rendiconto 2019 precisando che "Nella colonna "Totale dei residui conservati al 31.12.2019" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivi dei residui di competenza. Nelle colonne precedenti sono da inserire i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati in bilancio al 1.1.2019 (riaccertati) e la colonna riferita al 2019 conterrà i dati di competenza."

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 2.342.520,33.

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 365.063,25, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 190.000,00. In relazione alla congruità delle quote accantonate, l'organo di revisione, non avendo disponibile idonea relazione circa la sussistenza e lo stato del contenzioso esistente si trova nell'impossibilità di esprimere un motivato parere sull'adeguatezza del relativo fondo rischi contenzioso; pertanto si esorta l'ente ad attivare una dettagliata ricognizione delle controversie in corso.

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)	€	989,81
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	989,81
- utilizzati	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	1.979,62

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 76.423,53 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 540.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 190.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 50.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 300.000,00 accantonati con apposita variazione in questo rendiconto.

In relazione alla congruità delle quote accantonate, l'organo di revisione, non avendo disponibile idonea relazione circa la sussistenza e lo stato delle passività potenziali esistenti si trova nell'impossibilità di esprimere un motivato parere sull'adeguatezza del relativo fondo passività potenziali; pertanto si esorta l'ente ad attivare una dettagliata ricognizione delle controversie in corso. Si fa comunque presente che il fondo passività potenziali in sede di rendiconto 2020 è aumentato di € 350.000,00 rispetto all'anno precedente.



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	4.102.142,00	1.600.572,19	-2.501.569,81
203	Contributi agli investimenti		40.000,00	40.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE			-2.461.569,81

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)	€ 3.143.582,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 23.330.502,80	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.175.297,01	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 28.649.382,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.864.938,23	
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)	€ 34.800,16	
(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)	€ 2.830.138,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 34.800,16	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,12

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 15.770.914,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 42.799,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 2.626.001,62
TOTALE DEBITO	=	€ 18.354.116,67

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 14.772.791,23	€ 15.520.098,29	€ 15.770.914,91
Nuovi prestiti (+)	€ 765.000,00	€ 350.000,00	€ 2.626.001,62
Prestiti rimborsati (-)	€ 17.692,94	€ 99.183,38	€ 42.799,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 15.520.098,29	€ 15.770.914,91	€ 18.354.116,67
Nr. Abitanti al 31/12	6.852,00	6.852,00	6.679,00
Debito medio per abitante	2.265,05	2.301,65	2.748,03

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 4.869,78	€ 16.345,60	€ 65.486,53
Quota capitale	€ 17.692,94	€ 99.183,38	€ 42.799,86
Totale fine anno	€ 22.562,72	€ 115.528,98	€ 108.286,39

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

L'Ente ha aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 1.743.388,98
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 80.479,01
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 80.479,01
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013 ai sensi del decreto del 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 937.514,66 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 468.138,45 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto 34/2020 art. 116 una anticipazione di liquidità di euro 2.626.001,62 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2015-2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 4.031.654,73
Anticipo di liquidità restituito	€ 215.951,56
Quota accantonata in avanzo	€ 3.815.703,17

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): € 1.346.762,80
- W2 (equilibrio di bilancio): € 854.812,12
- W3 (equilibrio complessivo): € 454.812,12

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 130.000,00	€ -	€ -	€ 228.586,90
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 130.000,00	€ -	€ -	€ 228.586,90

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 478.168,91	
Residui riscossi nel 2020	€ 76.024,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 116.991,37	
Residui al 31/12/2020	€ 285.152,80	59,63%
Residui della competenza	€ 130.000,00	
Residui totali	€ 415.152,80	
FCDE al 31/12/2020	€ 249.631,38	60,13%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 58.496,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 58.742,91	
Residui riscossi nel 2020	€ 58.742,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 100.000,00	
Residui totali	€ 100.000,00	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 189.995,03 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	€ 1.081.000,32	
Residui riscossi nel 2020	€ 702.286,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 144.927,54	
Residui al 31/12/2020	€ 233.786,56	21,63%
Residui della competenza	€ 1.050.000,00	
Residui totali	€ 1.283.786,56	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.001.940,85	78,05%

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	€ 150.505,04	€ 128.070,22	€ 229.164,02
Riscossione	€ 150.505,04	€ 128.070,22	€ 229.164,02

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ 95.167,90	74,00%
2020	€ 135.413,74	59,00%

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	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 300.000,00
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 300.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 308.068,00	€ 270.096,00	€ 128.164,50
entrata netta	€ 291.932,00	€ 329.904,00	€ 171.835,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 258.785,64	€ 247.349,56	€ 171.835,50
% per spesa corrente	88,65%	74,98%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIFI	#RIFI
% per investimenti	0,00%	#RIFI	#RIFI

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.394.199,43	
Residui riscossi nel 2020	€ 286.562,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 51.487,41	
Residui al 31/12/2020	€ 1.056.149,96	75,75%
Residui della competenza	€ 300.000,00	
Residui totali	€ 1.356.149,96	
FCDE al 31/12/2020	€ 756.324,83	55,77%

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 **diminuite** di Euro 1.281,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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	€ 76.941,87	
Residui riscossi nel 2020	€ 11.606,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 54.765,52	
Residui al 31/12/2020	€ 10.570,00	13,74%
Residui della competenza	€ 48.880,79	
Residui totali	€ 59.450,79	
FCDE al 31/12/2020	€ 38.036,62	63,98%

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	€ 2.629.419,15	€ 2.364.518,27	-264.900,88
102 imposte e tasse a carico ente	€ 176.132,08	€ 212.799,18	36.667,10
103 acquisto beni e servizi	€ 10.744.894,03	€ 10.337.295,97	-407.598,06
104 trasferimenti correnti	€ 10.373.781,39	€ 8.594.832,90	-1.778.948,49
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 102.645,84	€ 78.463,64	-24.182,20
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 281.229,79	€ 255.484,16	-25.745,63
TOTALE	€ 24.308.102,28	€ 21.843.394,12	-2.464.708,16

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;
- 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;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.262.879,78	€ 2.364.518,27
Spese macroaggregato 103	€ 5.388,30	
Irap macroaggregato 102	€ 111.102,05	€ 129.376,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 217.793,13	€ 9.100,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.597.163,26	€ 2.502.994,54
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 786.020,93	€ 1.370.930,80
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.811.142,33	€ 1.132.063,74
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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 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 alcuni 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 **non 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 con delibera di C.C. 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 la società COSMARI ha subito perdite per € 223.610,00 a fronte delle quali ha proceduto alla copertura con l'utilizzo di pari importo della Riserva straordinaria.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un utile di € 1.311.579,99.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 23.665,15 con un o peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.074.708,69 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
2.328.477,77	2.342.728,24	2.423.020,45

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 2.861.695,19	€ 2.552.331,07
2	Proventi da fondi perequativi	€ 338.952,63	€ 269.075,02
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 20.046.428,75	€ 21.919.485,86
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 17.997.039,76	€ 19.846.293,40
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 2.049.388,99	€ 2.073.192,46
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.315.820,67	€ 1.350.313,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 346.316,28	€ 391.222,83
b	Ricavi della vendita di beni	€ 620.173,40	€ 506.557,59
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 349.330,99	€ 452.532,58
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 4.917,23	€ 16.815,12
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 524.389,73	€ 3.804.430,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 25.082.369,74	€ 29.912.450,07
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 704.280,86	€ 738.919,45
10	Prestazioni di servizi	€ 7.670.327,29	€ 6.308.709,87
11	Utilizzo beni di terzi	€ 1.844.163,64	€ 3.663.252,59
12	Trasferimenti e contributi	€ 8.634.832,90	€ 10.373.781,39
a	Trasferimenti correnti	€ 8.594.832,90	€ 10.373.781,39
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 40.000,00	€ 0,00
13	Personale	€ 2.370.906,47	€ 2.632.147,46
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.916.491,70	€ 3.621.896,23
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 218.231,80	€ 207.816,25
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 2.204.788,65	€ 2.134.911,99
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 493.471,25	€ 1.279.167,99
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 537.413,34	€ 190.000,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 301.824,75	€ 182.723,45
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 24.980.240,95	€ 27.711.430,44
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 102.128,79	€ 2.201.019,63
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,05
Totale proventi finanziari		€ 0,00	€ 0,05
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 78.463,64	€ 102.645,84
a	Interessi passivi	€ 78.463,64	€ 102.645,84
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 78.463,64	€ 102.645,84
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 78.463,64	-€ 102.645,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 0,00	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 2.378.179,35	€ 5.888.052,52
a	Proventi da permessi di costruire	€ 135.413,74	€ 95.167,90
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 2.242.765,61	€ 5.774.998,62
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 17.886,00
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 2.378.179,35	€ 5.888.052,52
25	Oneri straordinari	€ 957.095,92	€ 6.948.725,82
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 957.095,92	€ 6.948.725,82
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri straordinari		€ 957.095,92	€ 6.948.725,82
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 1.421.083,43	-€ 1.060.673,30
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 1.444.748,58	€ 1.037.700,54
26	Imposte (*)	€ 133.168,59	€ 151.016,32
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 1.311.579,99	€ 886.684,22

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.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale dovranno essere sottoposte ad una revisione patrimoniale straordinaria a seguito del sisma 2016.

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 2.342.520,33 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.

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

(+) Crediti dello Sp	€	21.674.672,55
(+) FCDE economica	€	3.508.554,03
(+) Depositi postali		
(+) Depositi bancari		
(-) Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-) Crediti stralciati	€	1.166.033,70
(-) Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+) altri residui non connessi a crediti		
RESIDUI ATTIVI =	€	24.017.192,88

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.



VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	1.311.579,99
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	93.750,28
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	1.405.330,27

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€	32.234.453,51
II	Riserve	€	63.195.563,36
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.415.072,08
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	277.157,64
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	61.468.333,64
e	altre riserve indisponibili	€	35.000,00
III	risultato economico dell'esercizio	€	1.311.579,99

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	€	190.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	540.000,00
totale	€	730.000,00

n.b. il FAL trova allocazione tra i debiti di finanziamento mentre il fondo perdite partecipate non va replicato nel caso di partecipazioni in perdita valutate con il metodo del patrimonio netto.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*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	€	38.760.753,65
(-)	Debiti da finanziamento	€	18.354.116,67
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	32.744,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	44.390,00
	RESIDUI PASSIVI =	€	20.418.282,98

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 66.263.577,42.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

L'Organo di revisione constata:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *ricorso ad anticipazioni di tesoreria terminata;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*

L'organo di revisione raccomanda l'Ente:

- il monitoraggio dell'entrate di parte corrente e in conto residui che hanno creato un FCDE rilevante;
- il monitoraggio costante dello stralcio di crediti inesigibili come da allegato al rendiconto ed iscritti nell'attivo patrimoniale;
- a porre in essere ogni accorgimento tendente ad una migliore gestione delle risorse umane;
- a porre in essere tutte le misure necessarie per rimediare alla difficile situazione finanziaria che nel corso del 2021, vista l'emergenza covid-19 potrebbe anche peggiorare;
- di attivare una dettagliata ricognizione delle controversie in corso sia in relazione al fondo contenzioso, sia in relazione al fondo rischi, al fine anche di poter consentire una corretta valutazione sulla congruità degli stessi fondi (anche in riferimento alla controversia sull'ex ospedale così come suggerito anche nel parere su B.P. 2021-2023);
- di procedere alla verifica periodica dell'andamento dell'indebitamento e del rispetto dei tempi di pagamento anche in considerazione dell'evoluzione della normativa in materia;
- a formulare in maniera più dettagliata e puntuale i cronoprogrammi relativi alle spese di investimento;
- di monitorare costantemente le performances e gli equilibri al fine di garantire efficienza ed economicità della gestione nelle scelte di politica economica e finanziaria;
- a porre in essere tutti gli adempimenti connessi alle pubblicazioni e/o nelle modalità previste dalla legge.

Il revisore rileva inoltre che:

- pur tenendo conto delle enormi difficoltà scaturenti dagli eventi sismici iniziati nel 2016 che hanno gravemente compromesso l'attività di gestione ordinaria dell'ente si raccomanda ai responsabili dei settori/servizi di assolvere gli adempimenti previsti dalla normativa sulla corruzione e trasparenza di cui all'art. 43 comma 1 del D.Lgs 33/2013;
- pur rispettando il limite del parametro 4 (sostenibilità debiti finanziari) si prevede una forte criticità nel momento in cui verranno riattivati i pagamenti delle rate di mutui ora sospesi per causa sisma;
- un'ulteriore criticità è rappresentata dal parametro n. 5 (sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) in quanto figurano entrate straordinarie da sisma 2016 che sono destinate a diminuire fortemente;
- lo sfioramento del parametro 2 (incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) mostra uno scostamento rilevante tra le previsioni di cassa e l'effettiva riscossione.

CONCLUSIONI

Visto il parere espresso in data 07/05/2021 del responsabile dei servizi finanziari ai sensi dell'art. 153 TUEL in ordine alla regolarità tecnica e contabile presente in calce alla proposta di delibera n. 24 del 07/05/2021;

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lorenzo', is written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive.