

COMUNE DI MONTEDINOVE

Provincia di ASCOLI PICENO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di MONTEDINOVE

Organo di revisione

Verbale del 29.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

FERMO, Il 29.04.2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto TANIA ROSSI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare del 27/12/2020;

- ♦ ricevuta La proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 14.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);

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

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

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 21.12.2016;

TENUTO CONTO CHE

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
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	0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di MONTEDINOVE registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.512 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana dei sibillini;
- è **ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (specificare sisma del 24.08. 2016.)

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- 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 risultano effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;

Composizione del disavanzo					
ANALISI DEL DISAVANZO	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripianto non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....		€ -	€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui.....		€ -	€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12.....		€ -	€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL.....		€ -	€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....		€ -	€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente.....		€ -	€ -		€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio successivo
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui.....					
Disavanzo tecnico al 31.12.....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente.....					
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

Non risultano debiti fuori bilancio.

	2018	2019	2020
Articolo 104 T.U. E.L.:			
- lettera a) - servizio essenziale	€ -		
- lettera b) - copertura finanziaria			
- lettera c) - recupero personale			
- lettera d) - procedure straordinarie/accensione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ -

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% all'apertura realizzata	% di apertura prevista
Auto nido	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Mattee scolastiche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Corso extrascolastici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Parcozoo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Servizi funerali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Trasporti funerali, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Totale	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Ristori per minori entrate:

- 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);

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;

L'ente ha contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'ente ha contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

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

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

L'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Ente non ha avuto la sospensione di rate mutui.

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

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

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

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva 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)	€	997.656,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	997.656,69

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 481.501,80	€ 803.453,43	€ 997.656,69
di cui cassa vincolata	€ 91.477,20	€ 58.948,45	€ 98.948,45

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 96.103,12	€ 91.477,20	€ 58.948,45
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 96.103,12	€ 91.477,20	€ 58.948,45
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 40.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 4.625,92	€ 32.528,75	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 91.477,20	€ 58.948,45	€ 98.948,45
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 91.477,20	€ 58.948,45	€ 98.948,45

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitivo*	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		803.453,43			803.453,43
Entrate Titolo 1.00	+	382.117,58	329.342,65	18.611,63	347.954,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	689.792,64	384.729,33	114.142,22	498.871,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	2.741.384,56	1.782.666,13	413.730,96	2.196.397,09
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)	=	€ 3.813.294,78	€ 2.496.738,11	€ 546.484,81	€ 3.043.222,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.792.578,27	2.261.572,67	525.190,08	2.786.762,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	59.341,55	59.241,42		59.241,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.851.919,82	€ 2.320.814,09	€ 525.190,08	€ 2.846.004,17
Differenza D (D=B-C)	=	€ -38.625,04	€ 175.924,02	€ 21.294,73	€ 197.218,75
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -38.625,04	€ 175.924,02	€ 21.294,73	€ 197.218,75
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.148.443,31	150.446,13	6.066,67	156.512,80
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.148.443,31	€ 150.446,13	€ 6.066,67	€ 156.512,80
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.148.443,31	€ 150.446,13	€ 6.066,67	€ 156.512,80
Spese Titolo 2.00	+	1.628.342,08	147.484,06	113.839,05	261.323,11
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.628.342,08	€ 147.484,06	€ 113.839,05	€ 261.323,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.628.342,08	€ 147.484,06	€ 113.839,05	€ 261.323,11
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -479.898,77	€ 2.962,07	€ -107.772,38	€ -104.810,31
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate terzi e partite di giro	+	919.588,66	225.781,46	984,48	226.765,94
Spese titolo 7 (V) - Uscite terzi e partite di giro	-	942.607,82	110.312,64	14.658,48	124.971,12
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 261.910,46	€ 294.354,91	€ 100.151,65	€ 997.656,69

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

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

Vi è stato il superamento dei termini di pagamento e non risultano indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza risulta di euro 925.991,65 e l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale 2020 è 7,57.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 493.014,97.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 446.288,52, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 469.271,39, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	euro
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	493.014,97
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	9.900,40
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	36.826,05
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	446.288,52

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	euro
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	446.288,52
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 22.982,87
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	469.271,39

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	2020
Gestione di competenza	EURO
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	119.514,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	81.121,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	65.351,18
SALDO FPV	15.770,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	37.839,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	76.375,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	92.900,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	54.364,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	119.514,06
SALDO FPV	15.770,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	54.364,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	357.730,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	154.099,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	701.479,43

*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	€ 342.122,81	€ 357.094,88	€ 329.342,65	92,23%
Titolo II	€ 595.428,56	€ 480.099,05	€ 384.729,33	80,14%
Titolo III	€ 2.301.310,04	€ 2.282.238,53	€ 1.782.666,13	78,11%
Titolo IV	€ 1.120.522,82	€ 348.876,22	€ 150.446,13	43,12%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00%

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	7.848,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.119.432,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.702.549,87
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	10.848,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	59.241,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		354.641,17
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	(+)	84.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		439.141,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.900,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	33.427,42
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	395.813,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	22.982,27
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		418.796,02
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	273.230,45
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	73.273,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	348.876,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	587.003,30
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	54.502,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		53.873,83
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3 398,63
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		50.475,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		50.475,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		493.015,00
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		9 900,40
Risorse vincolate nel bilancio		36 826,05
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		446.288,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-22 982,80
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		469.271,35

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		439.141,17
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	84 500,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	9 900,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	22 982,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	33 427,42
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		334.296,02

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 20
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		6500	0	500		7000
Totale Fondo perdite società partecipate		6500	0	500	0	7000
Fondo contenzioso		7600		1000		8600
Totale Fondo contenzioso		7600	0	1000	0	8600
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		24 369,08			-22 982,87	1 386,21
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		24 369,08	0,00	0,00	-22 982,87	1 386,21
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		10.367,73		8.400,40		18768,13
Totale Altri accantonamenti		10367,73	0	8400,4	0	18768,13
Totale		48836,81	0	9900,4	-22982,87	35.754,34

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione e di residui vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (a) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato o dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (f) - (e) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	COMMISSARIO STRAORDINARIO RICOSTRUZIONE "SMS solidali" per impianti sportivi - persona comunale		Commissario straordinario ricostruzione "SMS solidali" per impianti sportivi - persona comunale	21.000,00	21.000,00	21.000,00	38.691,37				3398,63	3398,63
	Fondo funzioni fondamentali art. 106, DL 34/2020-art. 39		Utilizzo fondo funzioni fondamentali + iston di entrata			108.381,81	25.244,15				81137,46	81137,46
	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE - TRASFERIMENTI COMPENSATIVI AF 2020 FONDI D-6 - COMUNI MARCHE		MINISTERO DELL'ISTRUZIONE - TRASFERIMENTI COMPENSATIVI AF 2020 FONDI D-6 - COMUNI MARCHE			84,61					84,61	84,61
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (f1)				21000		127466,22	63945,52	0	0		84620,7	84620,7
Vincoli derivanti da trasferimenti												
				53.603,74	28.881,76	21.758,47	10.617,84				41022,39	64.644,37
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (f2)				53603,74		21758,47	10617,84	0	0		41022,39	64.644,37
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				58.948,45	30.000,00		30.000,00				0	28948,45
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f3)				58948,45		0	30000	0	0		0	28948,45
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				82.053,52	749,4	4.100,00	10.853,03	871,4	-5570,52		10731,03	97605,67
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (f4)				82053,52	749,4	4100	10853,03	871,4	-5570,52	0	10731,03	97605,67
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (f5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (f= f1+f2+f3+f4+f5)				215505,71	749,4	153324,69	115316,39	871,4	-5570,52		136374,12	275819,19

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		84,61	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		0	3.512,70
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		0	482,7
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)		84,61	3.994,40
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v1=f1-m1)		84.536,09	84.620,70
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v2=f2-m2)		41.022,39	61.131,67
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v3=f3-m3)		0	28.948,45
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v4=f4-m4)		10.731,03	97.123,97
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v5=f5-m5)		0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v=v1+v2+v3+v4+v5)		136.289,51	271.824,79

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli Investim. al 1/1/20	Entrate destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ³	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ² o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli Investim. al 31/12/20
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	AVANZO INVESTIMENTI		UTILIZZO AVANZO	75.332,38		58.139,71		-2.824,67	20017,34 0
Totale				75332,38	0	58139,71	0	-2824,67	20017,34
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli Investimenti (g)									2.824,67
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									17192,67

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ - 7.848,60	€ - 10.848,60
FPV di parte capitale	€ - 73.273,04	€ - 54.502,58
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 4.045,00	€ 7.848,60	€ 10.848,60
- 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 **	€ 4.045,00	€ 7.848,60	€ 10.848,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 153.724,22	€ 73.273,04	€ 54.502,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 138.543,82	€ 18.300,61	€ 40.000,00

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€	17.180,40	€	54.972,43	€	14.502,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli Incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€	-	€	-	€	-

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 701.479,48 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				803.453,43
RISCOSSIONI	(+)	553.535,96	2.872.985,70	3.426.501,66
PAGAMENTI	(-)	553.687,61	2.578.610,79	3.232.298,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(+)			997.636,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(+)			997.636,69
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	260.255,26	1.023.148,48	1.283.403,74
RESIDUI PASSIVI	(-)	316.240,44	1.197.989,33	1.514.229,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			10.848,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			54.502,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE - (A) ⁽²⁾	(-)			701.479,48

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:			
Parte accantonata⁽¹⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾			1.386,21
Accantonamento residui perenni al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁴⁾			0
Fondo anticipazioni liquidità			0
Fondo perdite società partecipate			7.000,00
Fondo contenzioso			8.600,00
Altri accantonamenti			18.768,13
Totale parte accantonata (B)			35754,34
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			84.620,70
Vincoli derivanti da trasferimenti			61.131,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			28.948,45
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			97.123,97
Altri vincoli			
Totale parte vincolata (C)			271824,79
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			17192,67
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			376707,68
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁴⁾			
			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁴⁾			

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 392.033,13	€ 511.830,33	€ 701.479,48
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 62.021,65	€ 48.826,81	€ 35.754,34
Parte vincolata (C)	€ 160.375,13	€ 215.505,71	€ 271.824,49
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 56.933,84	€ 75.332,38	€ 17.192,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 112.702,51	€ 172.165,43	€ 376.707,68

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-

Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	10.848,60
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	10.848,60
** specificare	

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 31.12.2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile euro	Parte accantonata		Parte vincolata euro				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	85.016,31	85.016,31							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	84.100,00	84.100,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 400,00	€ 400,00							
Altra modalità di utilizzo	-	-							
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	112.881,76					€ -	€ -	50.000,00	62.881,76
Utilizzo parte destinata agli investimenti	75.332,38								€ 75.332,38
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

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.22 del 30.03.2021, secondo i principi e i criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Tra i residui passivi sono conservati, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 852.327,18	€ 553.535,96	€ 260.255,26	-€ 38.535,96
Residui passivi	€ 1.062.828,64	€ 653.687,61	€ 316.240,44	-€ 92.900,59

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	€ 40.721,06	€ 48.851,24

Gestione corrente vincolata	€ -	€ 8.395,19
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 35.654,16	€ 35.654,16
MINORI RESIDUI	€ 76.375,22	€ 92.900,59

E' stato adeguato il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 470,93	€ 2.458,11	€ 1.500,00	€ 4.834,78	€ -	€ -	€ 1.507,48	€ 218,74
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 470,93	€ 2.458,11	€ 6.735,01	€ 10.946,47	€ 1.815,51	€ 2.993,28		
	Percentuale di riscossione	100%	100%						
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 54.718,18	€ 9.351,98	€ 9.201,13	€ 11.962,19	€ 25.359,94	€ 39.986,77	€ 45.774,63	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 49.678,97	€ 5.876,71	€ 5.283,50	€ 1.365,80	€ 1.273,36	€ 15.609,65		
	Percentuale di riscossione	91%	63%	57%	11%	5%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 28,70	€ 461,81	€ 116,42	€ 424,43	€ -	€ 31,87	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 28,70	€ 461,81	€ 116,42	€ -	€ 284,70		
	Percentuale di riscossione		100%	100%	100%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 2.139,50	€ 1.688,59	€ 242,58	€ 7.167,02	€ 4.608,10	2.689,64	€ 3.020,88	€ 165,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 625,17	€ 1.688,59	€ 2.848,59	€ 6.947,40	€ -	€ 3.770,00		€ -
	Percentuale di riscossione	29%	100%		97%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

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, con il metodo (C) ad eccezione del calcolo per l'accantonamento dei residui per tassa smaltimento rifiuti solidi urbani e dei residui relativi alle entrate del titolo 3 per cui il calcolo è stato fatto con il metodo (A). L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.386,21.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.600,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Euro 7.600,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 1.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento di euro 500,00 in aggiunta a euro 6.500,00 già accantonati al 31.12 dell'esercizio precedente, per un totale di euro 7.000,00 quale fondo per perdite delle società partecipate.

Organismo	perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
			€ -	
			€ -	
			€ -	

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

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

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	367,73
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	900,40
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.268,13

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.500,00 per rinnovi contrattuali.

E' stato mantenuto l'accantonamento di euro 5.000,00 ai fondi rischi.

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	335.806,16	587.003,33	251.197,17
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	335.806,16	587.003,33	251.197,17

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi risultano equivalenti.

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)	€ 266.876,67	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 439.115,88	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.297.347,33	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 3.003.339,88	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 300.333,99	
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)	€ 10.009,05	
(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)	€	290.324,94
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=(D-E))	€	10.009,05
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 ((G/A)*100)		0,33%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	€ 361.415,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	€ 59.241,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	€ -
TOTALE DEBITO	€ 302.174,49

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 506.106,30	€ 433.063,96	€ 361.415,91
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 73.090,74	-€ 71.648,05	-€ 59.241,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 48,40		
Totale fine anno	€ 433.063,96	€ 361.415,91	€ 302.174,49
Nr. Abitanti al 31/12	510	512	510
Debito medio per abitante	849,15	705,89	592,50

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 14.743,59	€ 12.296,25	€ 10.009,05
Quota capitale	€ 73.090,74	€ 71.648,05	€ 59.241,42
Totale fine anno	€ 87.834,33	€ 83.944,30	€ 69.250,47

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

IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ -
di cui destinate a spesa corrente	€ -
di cui destinate a spesa in conto capitale	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 21 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Con delibera n. 3 del 16.03.2017, il consiglio comunale ha accolto la richiesta formulata dalla Banca di Credito Cooperativo Piceno per la concessione di due mutui ipotecari a favore della società partecipata Montedinove energia e Futuro srl di euro 250.000,00 e di euro 150.000,00.

In data 20.03.2017 il comune di Montedinove, con lettera n. prot. 0001239, ha reso lettera di patronage forte in favore della Banca di Credito Cooperativo Piceno e a garanzia del mutuo contratto. Sempre in data 20.03.2017 con atto del notaio Sergio Lenhardy rep. n. 39615 raccolta n. 15.553 la società Montedinove Energia e Futuro srl ha ceduto alla Banca di Credito Cooperativo Piceno il credito vantato verso il comune di Montedinove a copertura delle rate del mutuo contratto.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di esclusioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
TOTALE		€ -		€ -	€ -

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
TOTALE		€ -		€ -	€ -

L'Ente *non ha* predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008, non ricorrendone i presupposti.

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): € 493.014,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 446.288,52
- W3 (equilibrio complessivo): € 469.271,39

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 8.501,63	€ 8.025,91	€ 69,03	€ 287,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.543,06	€ 1.543,06	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 10.044,69	€ 9.568,97	€ 69,03	€ 287,77

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 475,72	
Residui totali	€ 475,72	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 39.986,77	
Residui riscossi nel 2020	€ 14.814,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 25.172,50	62,95%
Residui della competenza	€ 21.397,51	
Residui totali	€ 46.570,01	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU/TIA/TARI

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

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 8.544,74	€ 5.033,14	€ 7.430,72
Riscossione	€ 8.544,74	€ 5.033,14	€ 7.430,72

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 730,15	€ 433,59	€ 499,20
riscossione	€ 730,15	€ 433,59	€ 467,33
%riscossione	100,00	100,00	93,62

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 730,15	€ 433,59	€ 499,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 730,15	€ 433,59	€ 499,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 365,08	€ 216,80	€ 249,60
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti	0,00%		

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020	€ 755,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	-€ 755,97	
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 755,97	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.689,64	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 689,64	25,64%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 689,64	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	€ 280.939,33	€ 246.108,39	-34.830,94
102 imposte e tasse a carico ente	€ 21.738,04	€ 19.330,92	-2.407,12
103 acquisto beni e servizi	€ 1.476.227,38	€ 1.537.821,63	61.594,25
104 trasferimenti correnti	€ 678.994,53	€ 610.627,07	-68.367,46
105 trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106 fondi perequativi		€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 12.296,25	€ 10.009,05	-2.287,20
108 altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.618,00	€ 6.166,66	4.548,66
110 altre spese correnti	€ 280.607,76	€ 272.486,15	-8.121,61
TOTALE	€ 2.752.421,29	€ 2.702.549,87	-49.871,42

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 250.423,33	€ 246.108,39
Spese macroaggregato 103	€ 1.716,25	
Irap macroaggregato 102	€ 14.782,31	€ 13.821,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Totale spese di personale (A)	€ 266.921,89	€ 259.929,43
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 118.157,94	€ 111.403,28
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 148.763,95	€ 148.526,15

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

PERSONALE INCOMANDO PRESSO ALTRO ENTE euro 17.576,50

PERSONALE UFFICIO TECNICO SISMA 2016 euro 68.479,19

RINNOVO C.C.N.L. 2018 euro 25.347,59

SPESE LAVORO STRAORDINARIO ELEZIONI E ALTRO euro 9.910,47

Ai fini della valutazione del costo del personale, con riferimento ai limiti di spesa, si segnala che in data 01.12.2013 vi è stato il rientro presso il comune di Montedinove, di due dipendenti comandati presso il Giudice di Pace di Offida.

Le assunzioni ex art. 50 bis D.L. 189/2016 sono state eseguite in deroga ai vincoli di contenimento della spesa di personale di cui all'articolo 9, comma 28 del decreto-legge 31.05.2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 e successive modificazioni e di cui all'articolo 1, commi 557 e 562 della Legge 27/12/2006, n. 296.

Vi è stata certificazione per la costituzione del fondo per il salario accessorio.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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.

Non risultano atti per impegni di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

Alla data di redazione della presente relazione sono pervenute le comunicazioni di ATO Marche, Picenambiente spa, CIIP spa, Gal Piceno e Montedinove Energia e Futuro srl e solo due recano la sottoscrizione dell'organo di controllo dei partecipati. L'ente ha effettuato la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati che hanno fornito le necessarie comunicazioni.

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.

L'Ente con delibera del Consiglio Comunale n. 33 del 27.12.2020, ha disposto il conferimento alla società "Montedinove Energia e Futuro srl" del ramo di azienda costituito dall'impianto di distribuzione di carburante sito nel comune di Montedinove, concesso in comodato gratuito alla società stessa fino al 31.12.2020. Al ramo di azienda è stata attribuita la valutazione di euro 216.000,00 e per effetto del conferimento il capitale sociale della società Montedinove Energia e Futuro srl diviene di euro 231.000,00.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Revisione straordinaria delle partecipazioni

Il Comune in data 30.09.2017 ha effettuato la revisione straordinaria delle partecipazioni deliberando di dismettere la partecipazione a Picenambiente srl e di mantenere la partecipazione alla Farmacia comunale con riserva di rivalutare la scelta alle successive ricognizioni ordinarie e attivare degli accorgimenti, nei limiti di quanto possibile al socio di minoranza.

Revisione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 20.12.2019, con la delibera n. 42, alla REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI EX ART. 20 DEL D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175 e s.m.i., con previsione "di mantenere la Farmacia Comunale Srl, considerato che l'attivazione delle procedure previste nell'art. 24 del D.Lgs 175/2016 avrebbe oggi la conseguenza di non poter realizzare il miglior valore di realizzo, data l'esigua partecipazione dell'ente, mentre, come nel caso si perfezioni la cessione dell'intero pacchetto azionario il valore della quota assumerà certamente un valore notevolmente diverso, si propone di recepire le disposizioni previste dal comma 5 bis del D. Lgs 175/2016 e pertanto posticipare l'alienazione al 31/12/2021, salvo in ogni caso il prossimo anno tornare ad analizzare quanto qui esposto." L'alienazione era stata prevista per la carenza dei requisiti di cui all'art. 4 del TUSP.

L'Ente ha provveduto, con delibera n. 34 del 27.12.2020, alla revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del D.Lgs. 19.08.2016 n. 175 e s.m.i., con conferma delle partecipazioni detenute al 31.12.2019 e nel relativo elenco non risulta l'indicazione della Farmacia Comunale di Montedinove srl, per la quale non sarebbe emerso un aggiornamento rispetto a quanto indicato nella citata delibera n. 42 del 2019, e per la quale non risulterebbe assunta alcuna deliberazione in merito, con le conseguenze di legge. Si raccomanda il rispetto delle disposizioni previste dalla legge in merito alle deliberazioni relative alle partecipazioni, con particolare riguardo a quella sopra citata per cui, nel 2019, era stata prevista l'alienazione entro il 31.12.2021.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non risulta che le società controllate/partecipate abbiano subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva il miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'incremento dei proventi da trasferimenti e contributi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 726.944,5 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti.
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
173.757,14	182.019,47	162.117,84

STATO PATRIMONIALE

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

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7650,33	10615,24	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	207,40	329,40	BI7	BI7
	Totale Immobilizzazioni immateriali	7857,73	10944,64		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	1753075,77	1790221,38		
1.1	Terreni	67098,98	67098,98		
1.2	Fabbricati	3736,16	0,00		
1.3	Infrastrutture	1389300,00	1416333,77		
1.9	Altri beni demaniali	292940,63	306788,63		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2336417,41	2520697,93		
2.1	Terreni	196499,57	196499,57	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1759564,37	1799760,35		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	86574,61	229932,12	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	61036,84	43112,06	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	690,96	1591,15		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1677,89	2347,30		
2.7	Mobili e arredi	58317,47	67853,57		

2.8	Infrastrutture	114191,11	119360,60		
2.99	Altri beni materiali	57864,59	60241,21		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	804378,66	288696,50	BII5	BII5
	Totale Immobilizzazioni materiali	4893871,84	4599615,81		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	29180,00	29180,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	231.000,00	15.000,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	14.180,00	14.180,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	245.180,00	29.180,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.146.909,57	4.639.740,45	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	97038,58	65104,53		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	92673,22	65104,53		
c	Crediti da Fondi perequativi	4365,36	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	310429,23	117060,17		
a	verso amministrazioni pubbliche	302508,06	104926,83		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	7921,17	12133,34		
3	Verso clienti ed utenti	348792,82	366447,27	CII1	CII1
4	Altri Crediti	570953,90	324978,13	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	788,84	0,00		
c	altri	570165,06	324978,13		
	Totale crediti	1.327.214,53	873590,10		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	997656,69	803453,43		
a	Istituto tesoriere	997656,69	803453,43		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		

	Totale disponibilità liquide	997.656,69	803453,43		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2324.871,22	1677043,53		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	4440,46	6728,02	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4440,46	6728,02		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.476.221,25	6.323.512,00	-	-

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri previsti.

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.386,21 è stato portato in detrazione delle voci di credito ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	1.327.214,53
(+)	FCDE economica	€ 1.386,21
(+)	Depositi postali	
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€ 45.197,00
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 1.283.403,74

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

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	€	514.609,01
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
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	€	514.609,01

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 363.665,91
Riserve	€ 2.668.850,29
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 536.175,46
da capitale	€ 105.654,71
da permessi di costruire	€ 228.756,55
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.798.263,57
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'esercizio	€ 514.609,01

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	€ 8.600,00
fondo perdite società partecipate	€ 7.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 17.500,00
totale	€ 33.100,00

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	€	1.757.409,14
(-)	Debiti da finanziamento	€	302.174,49
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti **	€	58.995,12
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.514.229,77

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
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ricorda di procedere alla costante verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi, al rispetto del principio di riduzione della spesa per il personale e della tempestività dei pagamenti, con l'adozione delle relative procedure, oltre che al costante il rispetto delle disposizioni relative alle partecipazioni.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE



