

Provincia di Ascoli Piceno

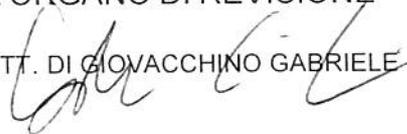
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DI GIOVACCHINO GABRIELE



Comune di Roccafluvione

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 11 maggio 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 Roccafluvione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fabriano, li 11 maggio 2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Di Giovacchino Gabriele revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 29.12.2020;

- ◆ ricevuta in data 29/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 20/04/2021, 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):

- Conto del bilancio;
- Conto del Patrimonio non necessario per effetto di quanto previsto all'articolo 232, comma 2 del TUEL;
- Situazione patrimoniale prevista per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che hanno esercitato l'opzione prevista all'articolo 232, comma 2 del TUEL;

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. del

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. 8
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. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....



- ◆ 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 Roccafluvione registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.938 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Unione Montana del Tronto e Valfluvione;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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

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

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

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

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

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

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)	€	582.415,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	582.416,47

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 193.676,82	€ 315.282,77	€ 582.415,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 90.090,52	€ 243.835,58	€ 103.998,68

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 315.282,77			€ 315.282,77
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.545.957,05	€ 915.437,37	€ 235.067,95	€ 1.150.505,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.342.462,14	€ 678.721,38	€ 86.832,99	€ 765.554,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 492.716,07	€ 105.031,59	€ 55.440,80	€ 160.472,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 3.381.135,26	€ 1.699.190,34	€ 377.341,74	€ 2.076.532,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.196.700,78	€ 1.523.046,00	€ 215.254,38	€ 1.738.300,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 150.711,43	€ 20.372,46	€ 12.553,63	€ 32.926,09
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 49.933,98	€ 43.568,47	€ -	€ 43.568,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.397.346,19	€ 1.586.986,93	€ 227.808,01	€ 1.814.794,94
Differenza D (D=B-C)	=	€ -16.210,93	€ 112.203,41	€ 149.533,73	€ 261.737,14
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)	=	€ -16.210,93	€ 112.203,41	€ 149.533,73	€ 261.737,14
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.676.222,63	€ 309.686,03	€ 691.349,89	€ 1.001.035,92
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 291.112,39	€ -	€ 59.346,57	€ 59.346,57
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.967.335,02	€ 309.686,03	€ 750.696,46	€ 1.060.382,49
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)	=	€ 3.967.335,02	€ 309.686,03	€ 750.696,46	€ 1.060.382,49
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.820.924,67	€ 324.807,23	€ 716.342,27	€ 1.041.149,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 75,00	€ 75,00	€ -	€ 75,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.820.999,67	€ 324.882,23	€ 716.342,27	€ 1.041.224,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 150.711,43	€ 20.372,46	€ 12.553,63	€ 32.926,09
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.670.288,24	€ 304.509,77	€ 703.788,64	€ 1.008.298,41
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 297.046,78	€ 5.176,26	€ 46.907,82	€ 52.084,08
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 finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 632.480,83	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 632.480,83	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/teco e partite di giro	+	€ 677.415,42	€ 330.310,49	€ 812,21	€ 331.122,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/teco e partite di giro	-	€ 734.861,72	€ 333.602,05	€ 44.209,17	€ 377.811,22
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 538.672,32	€ 114.088,11	€ 153.044,59	€ 582.415,47

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza e Residui

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 632.480,83.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

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

Conseguentemente l'ente ha applicato nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura massima prevista.



L'equilibrio di bilancio e quello complessivo

L'equilibrio di bilancio è di seguito rappresentato:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.345.315,30
<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	(-)	2.043.437,12
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	94.736,54
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	(-)	43.568,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		169.573,17
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	(+)	3.600,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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)		173.173,17
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	27.945,50
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	128.318,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		16.909,27
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	31.660,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-14.750,73
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	(+)	106.287,42
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	808.038,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	740.019,57
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	180.653,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	75,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	94.736,54
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)		88.314,08
– Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.999,90
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		83.314,18
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		83.314,18
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)		261.487,25
– Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	27.945,50
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	133.318,30
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		100.223,45
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	31.660,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		68.563,45

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		173.173,17
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	3.600,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	27.945,50
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	31.660,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	128.318,40

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*	€ 326.253,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 112.287,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 180.653,95
SALDO FPV	-€ 68.366,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 87.757,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 331.529,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 330.513,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 86.741,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 326.253,78
SALDO FPV	-€ 68.366,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 86.741,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.600,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 284.303,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 632.532,09

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.097.210,87	€ 1.120.776,63	€ 915.437,37	81,67884175
Titolo II	€ 1.145.006,87	€ 889.620,41	€ 678.721,38	76,29336876
Titolo III	€ 371.886,12	€ 334.918,53	€ 105.031,59	28,24294437
Titolo IV	€ 2.418.770,62	€ 808.038,64	€ 309.686,03	38,32564616
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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

COMUNE DI ROCCAFLUVIONE (AP)

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate ordinarie agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finalizzati da entrate desubstrate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finalizzato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
	spese di amministrazione non spese in capo 2730	2730	SPESA VARIE CANTIERO EDIFICIA UTILIZZO PARTE AMMINI	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.030,00	12.030,00
	spese di amministrazione non spese in capo 2750	2750	PARTE REALIZZAZIONE PARCHEGGIO SS.79 VIA F. TURATI (PARTE AVAMMI)	0,00	0,00	0,00	0,00	-173,69	173,69
	spese di amministrazione non spese in capo 2911	2911	SPESA PER RICOSTRUZIONE, MIGLIORAMENTO, MANUTENZIONE, RECUPERO IMMOBILI E STRUTTURE DESTINATE ALLA REALIZZAZIONE ART. 43 BIS E 96 SEPTIES L. N. 142/2017 (UTILIZZO PARTE AVANZO AMMINISTRAZIONE)	0,00	0,00	0,00	0,00	-581,99	581,99
4758	AMPLIAMENTO CIRCOV. CANTIERO AUTO PARCHING COSTRUZIONE EDICOLE FUNERARIE ETC (CAP. 2731.2)	2731	AMPLIAMENTO CIRCOV. CANTIERO AUTO PARCHING COSTRUZIONE EDICOLE FUNERARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	-40.296,56	40.296,56
4770	CENTRO BOUTE FATTI PER REALIZZAZIONE NEI PARCHINGGGI CARICHI (USO) (CAP. 2912.01)	2912	REALIZZAZIONE PER INTERC.22 CON I PARCHINGGGI CARICHI (USO) (PARTE AVAMMI. 2912.01.01)	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.248,54	9.248,54
4840	SPESA LOCALI CANTIERI (USO) (CAP. 2731.2)	2731	SPESA SU IMMOBILI (ITALI)	0,00	2.400,00	0,00	0,00	-3.340,98	5.740,98

Pagina 2 di 2

COMUNE DI ROCCAFLUVIONE (AP)

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finalizzati da entrate desubstrate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finalizzato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
TOTALE				0,00	2.400,00	0,00	0,00	-41.889,67	64.289,67
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (f)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									64.289,67

(1) La modalità di composizione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 1.3.7.2. del progetto approvato dalla giunta municipale.
 (2) In caso di riduzione della composizione del risultato di amministrazione a fronte dell'esecuzione periodica dell'attività di gestione, le quote delle voci del prospetto sono compilate nel modo seguente: (a) e (b) con il risultato di amministrazione; (c) con le quote accantonate; (d) con le quote destinate; (e) con le quote accantonate; (f) con le quote accantonate; (g) con le quote accantonate; (h) con le quote accantonate.
 (3) È esclusa la cancellazione di residui passivi o passivi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente derivanti da investimenti (ad es. i residui attivi derivanti dagli investimenti) che hanno dato luogo a (g).

Pagina 2 di 2

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁽¹⁾	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziante 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						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
FONDO CONTENZIOSO		0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
7478/0 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI(FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' -		224.846,74	0,00	27.945,50	0,00	252.792,24
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		224.846,74	0,00	27.945,50	0,00	252.792,24
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO		1.660,00	0,00	0,00	1.660,00	3.320,00
Totale Altri accantonamenti		1.660,00	0,00	0,00	1.660,00	3.320,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁽¹⁾	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziante 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)
TOTALE						
		226.506,74	0,00	27.945,50	31.660,00	286.112,24

(1) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.
 (2) Variazioni con il segno (+) l'aggiunta di fondi accantonati all'esercizio; l'accantonamento in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
 (3) Ciascuna voce di bilancio accantonata nel risultato di amministrazione effettuata in sede di programmazione ha riferimento a tutti i segni (+) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di programmazione del rendiconto.
 (4) Ciascuna voce di bilancio accantonata nel risultato di amministrazione ha riferimento a tutti i segni (+) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di programmazione del rendiconto.
 (5) Nel caso di bilancio di esercizio con avanzo di gestione, la differenza a credito con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è coerente, la differenza a credito nella colonna (d) con il segno (+).
 (6) Il risultato di bilancio (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)-(b) la differenza a credito con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è coerente, la differenza a credito nella colonna (d) con il segno (+).
 (7) Il risultato di bilancio (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)-(b) la differenza a credito con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è coerente, la differenza a credito nella colonna (d) con il segno (+).
 (8) In caso di bilancio di esercizio con avanzo di gestione, la differenza a credito con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è coerente, la differenza a credito nella colonna (d) con il segno (+).
 (9) In caso di bilancio di esercizio con avanzo di gestione, la differenza a credito con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è coerente, la differenza a credito nella colonna (d) con il segno (+).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	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 o eliminazione del vincolo su quote di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpagabili nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
Vincoli derivanti dalla legge												
	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E SANZIONI EX DPR 360/01		PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E SANZIONI EX DPR 360/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.885,19	0,00	0,00	27.885,19
1270	FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DL 34 DEL 2020)	2013.4	FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DL 34 DEL 2020)	0,00	0,00	110.198,93	10.623,41	0,00	0,00	0,00	110.498,52	111.498,52
1270	FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DL 34 DEL 2020)	2013.5	SPESE VARIE PER EMERGENZA COVID-19 (L.F. MAG.)	0,00	0,00	3.000,00	486,18	0,00	0,00	0,00	2.512,00	2.512,00
1270	FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DL 34 DEL 2020)	2013.7	SPESE VARIE PER EMERGENZA COVID-19 (L.F. "SECRET")	0,00	0,00	4.900,00	920,00	0,00	0,00	0,00	3.979,00	3.979,00
6600	INDAGINE RISARCITORIA, GREVE ABUSIVE E SANZIONI CONG. DELG. DEL 26.09.97 E	2006.4	SPESE DA INDAGINE RISARCITORIA, DEF. 2004/47 E SANZIONI D.G.O.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.926,60	0,00	0,00	-7.926,60

Pag. 1 di 8

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	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 o eliminazione del vincolo su quote di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpagabili nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
Totale vincoli derivanti dalla legge (14)												
	D.LGS. 50/98 ART. 16 (VEDI CAP. 200) ART. 4 U		N. 496/99 ART. 16 COND. (VEDI CAP. 200) ART. 1 F	0,00	0,00	137.198,93	20.167,41	0,00	-35.811,79	0,00	117.631,52	152.843,31
Vincoli derivanti da trasferimenti:												
1240	CONTRIBUTO PER ACQUISTO DI GENERI DI PRIMA NECESSITA' ORDINANZA SAN. DEL 26 MARZO 2020 DELLA PRESIDENZA DEI CONSIGLI E DEI MINISTRI D'INTERVENTO DELLA PROTEZIONE CIVILE	2013.1	ACQUISTO DI GENERI DI PRIMA NECESSITA' ORDINANZA SAN. DEL 26 MARZO 2020 DELLA PRESIDENZA DEI CONSIGLI E DEI MINISTRI D'INTERVENTO DELLA PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	20.594,66	21.000,00	0,00	0,00	0,00	4.594,46	8.704,06
1250	CONTRIBUTO REGIONALE F. SANIFICAZIONE ART. 114 UL. 19 DEL 2020	2013.2	CONTRIBUTO REGIONALE F. SANIFICAZIONE ART. 114 UL. 19 DEL 2020	0,00	0,00	1.902,29	1.701,22	0,00	0,00	0,00	201,07	201,07
1260	FUNDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAGORDINARIO	2013.3	FUNDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAGORDINARIO	0,00	0,00	-224,85	0,00	0,00	0,00	0,00	224,85	-24,88

Pag. 2 di 8

COMUNE DI ROCCAFLUVIONE (AP)

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE E NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorsa vincolata applicata al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegno 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 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (2) (liquidazione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non respignati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
1267	POLIZIA LOCALE ART 115 DL 14 DEL 2020 FONDO FINANZIAMENTO INDENNITA' DIZIONE PUBBLICO POLIZIA LOCALE EMERGENZA COVID 19	2313.9	POLIZIA LOCALE ART 115 DL 14 DEL 2020 INDENNITA' DIZIONE PUBBLICO POLIZIA LOCALE EMERGENZA COVID 19 (LE 126 7)	0,00	0,00	842,76	837,00	0,00	0,00	0,00	205,76	205,76
1519	CONTRIBUTO REGIONE MARCHE PER CENTRI ESTIVI EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA (CAP 81 7)	81.7	CENTRI ESTIVI (CONTRIBUTO REGIONE MARCHE A SEGUITO EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA (V.CAP. 1519E))	0,00	0,00	4.160,21	2.100,00	0,00	0,00	0,00	2.060,21	2.060,21
2490	FONDO PER LA PREVENZIONE E IL CONTRASTO DEI MALATTI TAVOLI ANNUALI REGIONE MARCHE IL CORRENTE 2019 2020	2490	FONDO PER LA PREVENZIONE E IL CONTRASTO DEI MALATTI TAVOLI ANNUALI REGIONE MARCHE IL CORRENTE 2019 2020	0,00	0,00	5.496,93	530,00	0,00	0,00	0,00	4.966,93	4.966,93
2493	CONTRIBUTO MINISTERO (ART.6)	1947.0	UFFICIO X 1947 PER INTERVENTI	0,00	0,00	1.379,27	1.379,27	0,00	1.425,16	0,00	0,00	1.423,16

Pag. 3 di 8

COMUNE DI ROCCAFLUVIONE (AP)

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE E NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorsa vincolata applicata al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegno 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 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (2) (liquidazione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non respignati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
5790	BUS 133 2020 QUOTE DA 1000 (V.CAP. 5790)	2453.0	ASSISTENZIALI (PER ESERCIZIO MININT) (V.CAP. 5790)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.757,13	0,00	0,00	4.757,13
5214	CONTRIBUTO REGIONE MARCHE PER CENTRI ESTIVI EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA (V.CAP. 5214)	2611.93	SPESA DA CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI SCOLARI FINANZIATI DA FONDI REGIONALI (V.CAP. 5214)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.020,00	0,00	0,00	30.020,00
5300	CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI DA COFINANZIAMENTO REGIONALE (V.CAP. 5300)	3660.0	INTERVENTI DA COFINANZIAMENTO REGIONALE (V.CAP. 5300)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.259,03	0,00	0,00	1.259,03

Pag. 4 di 8

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE E NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	Capitolo di entrata	Descrizione	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ⁽¹⁾	Risorsa vincolata applicata 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 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (1) (liquidazione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimborsati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
Altri vincoli	AVANZO DA RENDICONTO 2019	AVANZO DA RENDICONTO 2019	57.407,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.407,04
Totale altri vincoli (B5)			57.407,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.407,04
TOTALE RISORSE VINCOLATE (m1+m2+m3+m4+m5)			57.407,04	0,00	153.743,20	47.424,30	0,00	47.883,82	0,00	133.319,30	278.609,16
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)										0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trattamenti (m2)										0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)										0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m4)										0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)										0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)										0,00	0,00
Totale risorse vincolate staccate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1+m1)										117.031,52	152.843,31
Totale risorse vincolate da trattamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m2-m2 m2)										16.206,78	85.358,81

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE E NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ⁽¹⁾	Risorsa vincolata applicata 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 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (1) (liquidazione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimborsati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m3-m3)										0,00	0,00
Totale risorse vincolate dal 31/12 al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m4-m4)										0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m5-m5)										0,00	57.407,04
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1+m2)										133.319,30	278.609,16

(1) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato nella programmazione.
 (2) Il costo di recupero della competenza del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (previdenze accantonate e debiti nei vari conti) e dall'attuazione di previsioni non corrispondenti con i risultati dell'attività corrente del bilancio di esercizio precedente.
 (3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che non sono finanziati integralmente).

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 6.000,00	€ -
FPV di parte capitale	€ 106.287,42	€ 180.653,95
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

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 632.532,09 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				315.282,77
RISCOSSIONI	(+)	1.128.850,41	2.339.186,86	3.468.037,27
PAGAMENTI	(-)	975.805,82	2.225.098,75	3.200.904,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			582.415,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			582.415,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	953.593,22	1.175.175,97	2.128.769,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	934.988,32	963.010,30	1.897.998,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			180.653,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)		632.532,09
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾			252.792,24
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			30.000,00
Altri accantonamenti			3.320,00
		Totale parte accantonata (B)	286.112,24
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			152.843,31
Vincoli derivanti da trasferimenti			68.358,81
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli da specificare			57.407,04
		Totale parte vincolata (C)	278.609,16
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	64.289,67
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	3.521,02
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 315.988,56	€ 287.903,05	€ 632.532,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 227.005,72	€ 226.506,74	€ 286.112,24
Parte vincolata (C)	€ 78.136,60	€ 57.407,04	€ 278.609,16
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 10.846,24	€ 1.150,27	€ 64.289,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 2.839,00	€ 3.521,02

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FEDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estimazione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 3.600,00									€ 3.600,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 47 del 06/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 47 del 06/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.362.215,81	€ 1.128.850,41	€ 2.128.769,19	€ 895.403,79
Residui passivi	€ 2.241.308,11	€ 975.808,82	€ 1.897.998,62	€ 632.499,33

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

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	€ 16.850,72	€ 47.654,68	€ 96.436,44	€ 95.309,23	€ 32.235,70	€ 47.411,16	€ 51.555,73	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 16.850,72	€ 12.016,15	€ 94.280,67	€ 95.128,63	€ 32.235,70	€ 47.411,16		
	Percentuale di riscossione	100%	25%	98%	100%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 78.405,75	€ 199.188,70	€ 207.342,05	€ 226.272,30	€ 274.804,11	€ 278.071,89	€ 286.846,83	€ 139.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 78.405,75	€ 56.120,89	€ 8.356,64	€ 22.660,27	€ 56.516,16	€ 47.342,81		
	Percentuale di riscossione	100%	28%	4%	10%	21%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 12.630,80	€ 9.250,76	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 12.630,80	€ 9.250,76	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 736,00	€ 11.970,93	€ 7.002,36	€ 5.338,36	€ 3.634,93	€ 5.258,19	€ 7.091,17	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 736,00	€ 11.970,93	€ 6.911,06	€ 5.338,06	€ 3.634,93	€ 5.656,60		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	99%	100%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 252.792,24.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 30.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad Euro 3.320,00.



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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.091.977,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.063.520,43	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 401.425,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.556.923,32	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 255.692,33	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 62.951,99	
(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)	€ 192.740,34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G =C -D-E)	€ 62.951,99	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		246,20%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.674.608,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 106.608,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.568.000,00

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

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 52.997,21	€ 66.731,36	€ 62.951,99
Totale fine anno	€ 52.997,21	€ 66.731,36	€ 62.951,99

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha concesso garanzie.

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie

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): € 261.487,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 100.223,45
- W3 (equilibrio complessivo): € 68.563,45

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 56.891,95	
Residui riscossi nel 2020	€ 31.798,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 25.093,76	44,11%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 25.093,76	
FCDE al 31/12/2020	€ 83.354,22	332,17%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 risentono degli effetti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

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	€ 47.411,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 47.411,16	
Residui al 31/12/2020	€ -	0
Residui della competenza	€ 51.555,73	
Residui totali	€ 51.555,73	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 risentono degli effetti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

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	€ 278.071,89	
Residui riscossi nel 2020	€ 47.342,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 230.729,08	82,97%
Residui della competenza	€ 56.117,75	
Residui totali	€ 286.846,83	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 44.945,01	€ 42.741,27	€ 45.720,94
Riscossione	€ 44.945,01	€ 42.741,27	€ 45.720,94

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	€ 48.636,37	€ 68.331,13	€ 70.000,00
riscossione	€ 48.636,37	€ 68.331,13	€ 15.737,80
%riscossione	100,00	100,00	22,48

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

CDS

	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	€ 56.262,20	
Residui totali	€ 56.262,20	
FCDE al 31/12/2020	€ 10.000,00	17,77%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 risentono degli effetti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

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	€ 5.258,19	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.656,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.828,74	
Residui al 31/12/2020	€ 1.430,33	27,20%
Residui della competenza	€ 5.660,84	
Residui totali	€ 7.091,17	
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	€ 471.270,14	€ 503.240,33	31.970,19
102 imposte e tasse a carico ente	€ 38.793,19	€ 49.075,41	10.282,22
103 acquisto beni e servizi	€ 953.194,05	€ 938.530,94	-14.663,11
104 trasferimenti correnti	€ 703.130,87	€ 502.999,69	-200.131,18
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 21.925,76	€ 18.245,17	-3.680,59
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 56.330,66	€ 31.345,58	-24.985,08
TOTALE	€ 2.244.644,67	€ 2.043.437,12	-201.207,55

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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	€ 460.426,17	€ 503.240,33
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 30.747,99	€ 38.745,41
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 491.174,16	€ 541.985,74
(-) Componenti escluse (B)	€ 80.361,11	€ 187.227,02
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 410.813,05	€ 354.758,72
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 ha proceduto all'acquisto di partecipazioni della società Esco Bim Tronto.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie

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.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GABRIELE DI GIOVACCHINO

