

# COMUNE DI MATELICA

Provincia di Macerata

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA DANIELA DEL GOBBO



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020....	15
Risultato di amministrazione .....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	19
Fondi spese e rischi futuri .....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	29
CONTO ECONOMICO .....	30
STATO PATRIMONIALE .....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	34
CONCLUSIONI.....	34



## Comune di Matelica

### Organo di revisione

Verbale n. 2 del 09/04/2020

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

**approva**

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

Matelica, li 09/04/2021

L'organo di Revisione  
Dott.ssa Daniela Del Gobbo



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Daniela Del Gobbo, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 23/02/2021;

- ◆ ricevuta in data 08/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 08/04/2021, 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;

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.67 del 27/11/2015 ed ;

### 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. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
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. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.10



- ◆ 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 Matelica registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.529 abitanti.

**Il Comune di Matelica è un ente ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1 ,2 e 2bis del D.L. 189 del 2016 – sisma del 30 ottobre 2016.**

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o sgravito 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;

- 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;

- 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.

- 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 dagli 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;

-non è in dissesto;

-ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.360,00 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 4.360,00
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.360,00</b>

- Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:  
con disponibilità di parte corrente per euro € 4.360,00.

-che l'ente ha assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 91.797,39	€ 196.705,19	-€ 104.907,80	46,67%	39,00%
Mense scolastiche	€ 175.113,62	€ 261.722,04	-€ 86.608,42	66,91%	63,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 89.633,76	€ 98.999,00	-€ 9.365,24	90,54%	93,00%
Uso locali non istituzionali	€ 225,40	€ 945,83	-€ 720,43	23,83%	92,00%
Pre - post scuola	1.369,00	6.882,56	-€ 5.513,56	19,89%	12,00%
<b>Totali</b>	<b>€ 358.139,17</b>	<b>€ 565.254,62</b>	<b>-€ 207.115,45</b>	<b>63,36%</b>	<b>58,85%</b>

### **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'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 utilizzato una parte 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.

## **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)	€	6.663.351,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	6.663.351,68

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.067.789,12	€ 4.514.642,52	€ 6.663.351,68
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 71.553,75	€ 71.553,75	€ 71.553,75

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	+	€ 71.553,75	€ 71.553,75	€ 71.553,75
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 71.553,75	€ 71.553,75	€ 71.553,75
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 71.553,75	€ 71.553,75	€ 71.553,75
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 71.553,75	€ 71.553,75	€ 71.553,75

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.514.642,52			€ 4.514.642
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.760.549,39	€ 5.226.934,97	€ 598.629,65	€ 5.825.564
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.301.095,95	€ 1.197.651,34	€ 103.285,98	€ 1.300.937
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.256.764,42	€ 2.728.709,14	€ 561.647,02	€ 3.290.356
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)	+				€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 12.318.409,76	€ 9.153.295,45	€ 1.263.562,65	€ 10.416.858
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.244.841,36	€ 6.370.618,24	€ 2.015.213,74	€ 8.385.831
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 19.144,48	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 78.594,41	€ 76.997,38	€ -	€ 76.997
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 13.342.580,25	€ 6.447.615,62	€ 2.015.213,74	€ 8.462.829
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 1.024.170,49	€ 2.705.679,83	-€ 751.651,09	€ 1.954.028
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	-€ 1.024.170,49	€ 2.705.679,83	-€ 751.651,09	€ 1.954.028
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 15.130.650,43	€ 366.959,29	€ 182.238,79	€ 549.196
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 571.338,58	€ -	€ 250.268,93	€ 250.268
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 15.701.989,01	€ 366.959,29	€ 432.507,72	€ 799.467
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 15.701.989,01	€ 366.959,29	€ 432.507,72	€ 799.467
Spese Titolo 2.00	+	€ 16.154.558,28	€ 405.400,97	€ 771.291,05	€ 1.176.692
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 16.154.558,28	€ 405.400,97	€ 771.291,05	€ 1.176.692
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 19.144,48	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 16.135.413,80	€ 405.400,97	€ 771.291,05	€ 1.176.692
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 433.424,79	€ 38.441,68	-€ 338.783,33	€ 377.225
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 4.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 4.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 8.067.799,04	€ 3.725.966,35	€ 315.055,26	€ 4.041.02
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 8.142.260,89	€ 3.229.725,69	€ 239.390,49	€ 3.469.11
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 80.085,39	€ 3.163.478,81	-€ 1.014.769,65	€ 6.663.351,

\* 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 non ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1 %.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.778.914,08

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.368.412,04, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 872.191,47 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.902.965,12
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	410.502,04
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.492.463,08</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.492.463,08
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	916.220,57
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>576.242,51</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.363.538,79
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 336.168,86
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.635.332,53
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.299.163,67
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 64.638,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 462.390,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	-€ 114.934,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 282.817,34
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.363.538,79
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.299.163,67
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 282.817,34
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 878.640,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.108.018,21
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 3.768.215,99

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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)
<b>Titolo I</b>	€ 579.503,10	€ 5.872.687,54	€ 5.226.934,97	89,00
<b>Titolo II</b>	€ 1.156.426,89	€ 1.219.683,06	€ 1.197.651,34	98,19
<b>Titolo III</b>	€ 3.224.924,26	€ 3.069.046,94	€ 2.728.709,14	88,91
<b>Titolo IV</b>	€ 14.715.974,24	€ 1.099.059,63	€ 366.959,29	33,39
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

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

**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	(+)	58.729,30
AA) Recupero avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	40.050,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.161.417,54
<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	(-)	8.518.067,30
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	32.729,02
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	19.144,48
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	76.997,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.533.158,66</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	266.640,00
<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	(-)	19.144,48
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)</b>		<b>1.780.654,18</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	410.502,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.370.152,14</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-496.220,57
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>873.931,57</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	612.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	277.439,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.349.059,63
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	(+)	19.144,48
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	551.873,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.602.603,51
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	19.144,48
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>122.310,94</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>122.310,94</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	420.000,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-297.689,06</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) 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	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-V)</b>		<b>1.902.965,12</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		410.502,04
Risorse vincolate nel bilancio		-
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.492.463,08</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		916.220,57
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>576.242,51</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.780.654,18
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	266.640,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	410.502,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	496.220,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>607.291,57</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
	FONDO PERDITE PARTECIPATE					0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	-	-
Fondo contenzioso						0
	FONDO CONTENZIOSO				66.183,95	66.183,95
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	66.183,95	66.183,95
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	846.233,74			- 132.963,38	713.270,36
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		846.233,74	0	0	- 132.963,38	713.270,36
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	RISORSE DA DESTINARE ALL'URBANIZZAZIONE DELLE AREE P.I.P.	116.840,00				116.840,00
	FONDO EMERGENZA COVID					0,00
	Restituzione T.A.R.I. alla struttura commissariale	266.640,00	-266.640,00	408.397,90		408.397,90
	Indennità fine mandato sindaco	673,51		2.104,14		2.777,65
	restituzione trasferimenti per IMU	820.000,00			530.000,00	1.350.000,00
	RISORSE DA DESTINARE ALL'URBANIZZAZIONE DELLE AREE PEEP	24.739,70				24.739,70
	RISORSE DA APPLICARE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER LE SPESE D'INVESTIMENTO	312.000,00	-312.000,00		420.000,00	420.000,00
	FONDI PER RINNOVI CONTRATTUALI	63.000,00			33.000,00	96.000,00
Totale Altri accantonamenti		1.603.893,21	- 578.640,00	410.502,04	983.000,00	2.418.755,25
<b>Totale</b>		<b>2.450.126,95</b>	<b>- 578.640,00</b>	<b>410.502,04</b>	<b>916.220,57</b>	<b>3.198.209,56</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa curciato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N <sup>1</sup>	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 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati 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) - (f)	(i) = (a) - (c) - (d) - (e) - (f) - (g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
227	CONTR.DA MINIST.MESSA IN SICUREZZA SCUOLE	2879/04	LAV.DI MESSA IN SICUREZZA STRADE (FONDI MINISTERIALI)	248,51							0	248,51
526	ENTRATE DA CESSIONE AREE PEEP	2915/03	SPESE PER INTERVENTI DIV.IN C. CAP.DERIVANTI D.CESS.AREE PEEP LOC.PIANETTO	24.739,79							0	24.739,79
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)</b>				<b>24.988,30</b>		0	0	0	0		0	<b>24.988,30</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
600/0	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	2532/01	RECIP.OO.UU. DIV.PATRIMONIO COMUNALE	316,43							0	316,43
643/06	CONTR.R.M. REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO	2613/03	REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO	92.437,71							0	92.437,71
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)</b>				<b>92.754,14</b>		0	0	0	0		0	<b>92.754,14</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)</b>				<b>0</b>		0	0	0	0		0	<b>0</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)</b>				<b>0</b>		0	0	0	0		0	<b>0</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (U5)</b>				<b>0</b>		0	0	0	0		0	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (U=U1+U2+U3+U4+U5)</b>				<b>117.742,44</b>	0	0	0	0	0		0	<b>117.742,44</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=U1-m/1)	0	24.988,30
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=U2-m/2)	0	92.754,14
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=U3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=U4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=U5-m/5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)</b>	<b>0</b>	<b>117.742,44</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) 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 hanno finanziato impegni).

## 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/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	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 <sup>3</sup> 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/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) - (a) - (b) - (c) - (d) + (e)
	AVANZO		LIBERO	0	1.860.818,83	1.760.578,03			100.240,80
			<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>1.860.818,83</b>	<b>1.760.578,03</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100.240,80</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									100.240,80

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 58.729,30	€ 32.729,02
FPV di parte capitale	€ 277.439,56	€ 1.602.603,51
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

## **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 3.768.215,99, come risulta dai seguenti elementi:
- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

### **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.111.648,08	€ 2.986.658,21	€ 3.768.215,99
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.609.028,08	€ 2.450.127,04	€ 3.198.209,65
Parte vincolata (C)	€ -	€ 234.582,44	€ 117.742,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 474.620,00	€ 564,94	€ 100.240,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 28.000,00	€ 301.383,79	€ 352.023,10

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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
			FCDF	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trasfer.	mutuo	certe	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento										
Finanziamento di spese correnti non permanenti		€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.450.127,04			€ 266.640,00						
Utilizzo parte vincolata	€ 234.582,44					€ -	€ -			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 564,94									€ 610.616,21
Valore delle parti non utilizzate	€ 301.383,79	€ 1.383,79		€ -				€ -		€ 1.383,79
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 878.640,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 266.640,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 612.000,00</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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. 52 del 23/03/2021 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.52 del 23-03-2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.827.569,21	€ 2.011.125,63	€ 1.418.691,61	-€ 397.751,97
Residui passivi	€ 5.019.384,66	€ 3.025.895,28	€ 1.878.554,75	-€ 114.934,63

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	€ 1.200,00	€ 21.538,80	€ 9.400,00	€ 145.771,72	€ 127.115,82	€ 308.366,71	€ 252.144,94	€ 85.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.200,00	€ 21.501,08	€ 9.405,96	€ 93.347,08	€ 93.347,08	€ 308.366,71		
	Percentuale di riscossione	350%	100%	100%	64%				
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 22.886,68	€ 68.469,37	€ 186.565,76	€ 280.421,81	€ 229.184,49	€ 352.676,39	€ 330.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 17.239,66	€ 3.309,96	€ 58.256,22	€ 78.805,84	€ 174.895,65		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	75%	5%	31%	28%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 106.851,81	€ 91.960,89	€ 109.042,84	€ 307.855,54	€ 337.424,18	€ 343.747,85	€ 265.717,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 64.389,21	€ 6.166,28	€ 8.353,38	€ 78.908,87	€ 109.956,46		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	60%	7%	8%	26%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 29.254,11	€ 12.235,26	€ 15.324,01	€ 56.813,38	€ 7.114,84	€ 5.517,04	€ 3.408,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 418,53	€ -	€ 6.830,03	€ 7.248,56	€ 7.114,84		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	1%	0%	45%	13%			
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.112,65	€ 8.795,81	€ 14.521,89	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.112,65	€ 4.637,21		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
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 713.270,36.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 66.183,95. Non sono presenti relazioni sullo stato del contenzioso e delle eventuali passività potenziali e del rischio di soccombenza sui contenziosi in essere, pertanto non si può esprimere un parere sulla congruità.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stato accantonato nessun importo per il fondo perdite società partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	673,51
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.104,14
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>2.777,65</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 96.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.626.073,22	532.729,22	- 1.093.344,00
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	19.144,48	19.144,48
205	Altre spese in conto capitale			-
	<b>TOTALE</b>			<b>- 1.074.199,52</b>

## **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)	€ 6.132.722,40	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 477.351,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.507.982,27	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 10.118.055,90</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 1.011.805,59</b>	
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)	€ 363.111,76	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 648.693,83</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 363.111,76</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>		<b>3,59%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 12.067.635,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 76.997,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 250.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 12.240.638,48</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 11.532.189,04	€ 11.938.792,58	€ 12.067.635,86
Nuovi prestiti (+)	€ 445.945,47	€ 190.000,00	€ 250.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 39.341,93	-€ 61.156,72	-€ 76.997,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 11.938.792,58</b>	<b>€ 12.067.635,86</b>	<b>€ 12.240.638,48</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.612	9.539	9.416
Debito medio per abitante	1.242,07	1.265,08	1.299,98

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 9.321,44	€ 21.189,75	€ 27.073,10
Quota capitale	€ 39.341,93	€ 61.156,72	€ 76.997,38
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 48.663,37</b>	<b>€ 82.346,47</b>	<b>€ 104.070,48</b>

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

In merito si osserva che il Comune, in quanto ente terremotato dall'ottobre 2016, ha beneficiato fino ad ora della sospensione dei mutui.



## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): €.1.901.225,02
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 1.490.722,98
- W3 (equilibrio complessivo): €. 574.502,41



## 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 rileva che sono stati accertati gli importi per cassa, pertanto il FCDE non è stato determinato.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	126.036,60	126.036,60	€ 19,50	€ -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 126.036,60	€ 126.036,60	€ 19,50	€ -

### IMU

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 233.186,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 233.186,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 252.145,00	
Residui totali	€ 252.145,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 85.000,00	33,71%

### TARSU-TIA-TARI

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

#### **TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 553.936,47	
Residui riscossi nel 2020	€ 172.395,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 327.251,98	
Residui al 31/12/2020	€ 54.288,84	9,80%
Residui della competenza	€ 292.478,55	
Residui totali	€ 346.767,39	
FCDE al 31/12/2020	€ 330.000,00	95,16%

### 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	€ 121.254,53	€ 100.000,00	€ 85.937,00
Riscossione	€ 105.692,66	€ 91.204,19	€ 75.573,71

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2018</b>	€ 35.000,00	29,00%
<b>2019</b>	€ -	0,00%
<b>2020</b>	€ -	0,00%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	€ 350.000,00	€ 360.000,00	€ 260.000,00
riscossione	€ 175.957,16	€ 176.022,49	€ 143.719,87
%riscossione	50,27	48,90	55,28

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	€ 350.000,00	€ 360.000,00	€ 260.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 175.000,00	€ 180.000,00	€ 130.000,00
entrata netta	€ 175.000,00	€ 180.000,00	€ 130.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 87.500,00	€ 90.000,00	€ 40.000,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	30,77%
destinazione a spesa per investimenti			€ 25.000,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	19,23%

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

#### **CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 412.924,18	
Residui riscossi nel 2020	€ 109.956,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 75.500,00	
Residui al 31/12/2020	€ 227.467,72	55,09%
Residui della competenza	€ 116.280,13	
Residui totali	€ 343.747,85	
FCDE al 31/12/2020	€ 265.717,00	77,30%

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

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

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	€ 56.679,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.114,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 49.564,82	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 5.517,04	
Residui totali	€ 5.517,04	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.408,43	61,78%

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.192.149,51	€ 2.052.923,69	-139.225,82
102 imposte e tasse a carico ente	€ 249.658,05	€ 261.084,15	11.426,10
103 acquisto beni e servizi	€ 5.459.367,33	€ 5.089.746,98	-369.620,35
104 trasferimenti correnti	€ 729.300,67	€ 694.307,52	-34.993,15
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 21.189,75	€ 27.073,10	5.883,35
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 93.063,29	€ 377.083,46	284.020,17
110 altre spese correnti	€ 19.498,40	€ 15.848,40	-3.650,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.764.227,00</b>	<b>€ 8.518.067,30</b>	<b>-246.159,70</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 70.000,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.546.787,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.546.787,00	€ 2.052.923,69
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 145.393,00	€ 142.818,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.692.180,00</b>	<b>€ 2.195.741,71</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 74.239,00	€ 73.953,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 2.617.941,00</b>	<b>€ 2.121.788,71</b>
(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.

## **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, non ha proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 21-12-2021 con atto di Consiglio Comunale all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Importo versato per la ricost. del capitale sociale	Motivazione della perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita
COSMARI	3,50%	0	eventi transitori legati alla gestione in via di risoluzione	
AATO 3 MACERATA	3,27%	0	eventi transitori legati alla gestione in via di risoluzione	2018
FONDAZIONE TOMMASO DE LUCA	1,00%	0	eventi transitori legati alla gestione in via di risoluzione	

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2020	03/12/2019	VARIAZIONE
A	Componenti Positivi della Gestione	10.054.134,59	10.029.262,66	24.871,93
B	Componenti Negativi della Gestione	10.409.176,19	8.942.904,14	1.466.272,05
	<b>Risultato della Gestione</b>	<b>- 355.041,60</b>	<b>1.086.358,52</b>	<b>- 1.441.400,12</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			-
	Proventi Finanziari	0	348,88	- 348,88
	Oneri Finanziari	27.073,10	21.189,75	5.883,35
D	Rettifica di valore delle attività finanziarie			-
	Rivalutazioni	104.839,38	2.036.468,47	- 1.931.629,09
	Svalutazioni		285,66	- 285,66
	<b>Risultato gestione finanziaria</b>	<b>77.766,28</b>	<b>2.015.341,94</b>	<b>- 1.937.575,66</b>
	<b>Risultato della Gestione Operativa</b>	<b>- 277.275,32</b>	<b>3.101.700,46</b>	<b>- 3.378.975,78</b>
E	Proventi straordinari	1.677.222,49	261.018,54	1.416.203,95
F	Oneri Straordinari	1.056.696,50	3.007.362,30	- 1.950.665,80
	<b>Risultato gestione straordinaria</b>	<b>620.525,99</b>	<b>- 2.746.343,76</b>	<b>3.366.869,75</b>
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>343.250,67</b>	<b>355.356,70</b>	<b>- 12.106,03</b>
	<b>Imposte</b>	<b>151.218,02</b>	<b>148.390,76</b>	<b>2.827,26</b>
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>192.032,65</b>	<b>206.965,94</b>	<b>- 14.933,29</b>

## 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:

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

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



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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

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

### 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 713.270,36 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	3.288.471,59
(+)	FCDE economica	€	713.270,36
(+)	Depositi postali	€	152.932,12
(-)	Verso l'erario	€	50.423,00
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>4.104.251,07</b>

### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	192.032,65
-----	------------------------------------	---	------------

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

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

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

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

-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-€ 7.826,35
	variazione al patrimonio netto	€ 270.143,30

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 980.490,39
II	Riserve	€ 41.130.015,46

Il patrimonio netto è così suddiviso:

b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 40.930.875,87
e	altre riserve indisponibili	€ 2.028.642,12
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 192.032,65

	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	
a riserva	€ 192.032,65

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

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

<b>Totale</b>	<b>€ 192.032,65</b>
---------------	---------------------

	<b>Importo</b>
con utilizzo di riserve	
portata a nuovo	€ 192.032,65

### **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:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ 66.183,95
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per rinnovo contratti di lavoro personale	€ 96.000,00
<b>totale</b>	<b>€ 162.183,95</b>

### 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	17.758.681,03
(-)	Debiti da finanziamento	12.394.626,80
(-)	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	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>5.364.054,23</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce non sono rilevate concessioni mentre si rilevano contributi agli investimenti per euro 1.058.103,68 riferiti a contributi ottenuti da pubbliche amministrazioni.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione riporta di seguito, sulla base di quanto esposto nei punti precedenti e delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, i principali risultati:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la sostanziale attendibilità dei risultati economici generali e dei valori patrimoniali;
- la necessità di procedere alla definizione degli esatti rapporti finanziari con gli organismi partecipati al fine di tutelare la permanenza degli equilibri di bilancio;
- circa la determinazione del fondo rischi contenzioso il revisore in mancanza di una relazione legale circa la sussistenza dello stato del contenzioso e del rischio di soccombenza, ribadisce di non essere nella condizione di esprimere un motivato parere;

L'Organo di revisione invita l'Ente a:

- verificare il raggiungimento degli obiettivi dell'ente e la realizzazione dei programmi;
- verificare l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- verificare l'economicità delle gestioni degli organismi partecipati a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- monitorare l'indebitamento, l'incidenza degli oneri finanziari, il rispetto dei termini di pagamento;
- monitorare l'entità dei debiti commerciali e programmare la loro progressiva riduzione;
- prestare attenzione alla gestione delle risorse umane ed al relativo costo anche alla luce delle rilevanti modifiche legislative avutesi nel corso dell'esercizio 2020;
- monitorare il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- monitorare l'andamento del contenzioso e valutare l'adeguatezza del relativo fondo rischi;
- valutare l'andamento delle previsioni di bilancio nel corso del corrente anno 2021 in considerazione dell'emergenza COVID-19 e delle criticità prodotte dalla pandemia, con particolare attenzione alle entrate ed al permanere degli equilibri di bilancio;
- accertare le entrate seguendo il principio contabile applicato di cui all'all. A/2 (punto 3.3) per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- non applicare interamente l'avanzo di amministrazione libero allo scopo di garantire il permanere degli equilibri di bilancio, per fronteggiare le passività potenziali probabili o possibili, anche in considerazione dell'emergenza COVID-19 in atto;
- rafforzare e velocizzare le procedure di riscossione delle entrate proprie.

## **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.SSA DANIELA DEL GOBBO