Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione Nazionale dei Commercialisti

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI CASTIGNANO

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. MIRKO MASTRI

Mirko Mastri

Sommario

INTRODUZIONE 5
CONTO DEL BILANCIO 6
Premesse e verifiche 6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria 7
Gestione Finanziaria 8
Fondo di cassa 8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 20
Risultato di amministrazione 22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 25
Fondo crediti di dubbia esigibilità 27
Fondi spese e rischi futuri 27
SPESA IN CONTO CAPITALE 29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 32
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 33
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 36
STATO PATRIMONIALE 37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 39
CONCLUSIONI 39

Comune di Castignano

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 06.05.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Castignano, lì 06.05.2021

L'organo di revisione

Dott. Mirko Mastri

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Mirko Mastri, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 31.07.18;

- ricevuta in data 28.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 27.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 13.07.16;

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. 23
di cui variazioni di Consiglio	n 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.3

di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- 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 Castignano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2676 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **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 Montana del Tronto e Valfluvione;
- partecipa al Consorzio di Comuni Piceno Consid;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **è ricompreso/non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (sisma del 30.10.16)
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*
- ***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 l'ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto
- ***non ha rilevato*** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2020	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Mense scolastiche	€ 8.067,00	€24.668,14	-€ 16.601,14	32,70%	53,69%
Trasporti funebri, pompe funebri	€16.489,90	€31.573,35	-€ 15.083,45	52,23%	106,08%
Totali	**€24.556,90**	**€56.241,49**	**-€ 31.684,59**	**43,66%**	

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 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.

(in caso di risposta positiva, indicare l'ammontare della quota libera utilizzata)

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. I mutui del Mef erano già sospesi dal sisma.

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

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

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 2.457.110,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 2.457.110,88

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.711.949,82	€ 2.489.397,12	€ 2.457.110,88
di cui cassa vincolata	€ 813.964,39	€ 584.583,58	€ 248.377,92

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 1.392.135,28	€ 2.711.949,82	€ 2.489.397,12
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	-€ 1.379.676,05	-€ 1.897.985,43	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 12.459,23	€ 813.964,39	€ 584.583,58
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 801.505,16	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	€ -	€ 229.380,81	€ 336.205,66
Fondi vincolati al 31.12	€ 813.964,39	€ 584.583,58	€ 248.377,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 2.711.949,82	€ 2.489.397,12	€ 248.377,92

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		€ 2.489.397,12			€ 2.489.397,12
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.440.220,76	1.283.392,07	33.026,14	€ 1.316.418,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 993.852,44	€ 702.082,90	€ 18.041,44	€ 720.124,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 767.833,24	€ 703.723,87	€ 2.299,99	€ 706.023,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.201.906,44	€ 2.689.198,84	€ 53.367,57	€ 2.742.566,41
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 3.757.596,21	€ 1.884.186,94	€ 397.291,03	€ 2.281.477,97
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 96.121,40	€ 50.565,54	€ 33.551,40	€ 84.116,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.853.717,61	€ 1.934.752,48	€ 430.842,43	€ 2.365.594,91
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 651.811,17	€ 754.446,36	-€ 377.474,86	€ 376.971,50
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)	=	-€ 651.811,17	€ 754.446,36	-€ 377.474,86	€ 376.971,50
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 6.396.358,70	€ 508.319,14	€ 119.648,11	€ 627.967,25
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.396.358,70	€ 508.319,14	€ 119.648,11	€ 627.967,25
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)	=	€ 6.396.358,70	€ 508.319,14	€ 119.648,11	€ 627.967,25
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.841.626,74	€ 805.436,36	€ 240.604,11	€ 1.046.040,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 7.841.626,74	€ 805.436,36	€ 240.604,11	€ 1.046.040,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 7.841.626,74	€ 805.436,36	€ 240.604,11	€ 1.046.040,47
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.445.268,04	-€ 297.117,22	-€ 120.956,00	-€ 418.073,22
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 556.040,45	€ 338.786,21	€ 11.973,99	€ 350.760,20

Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 544.708,51	€ 340.786,21	€ 1.158,51	€ 341.944,72
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**€ 403.649,85**	**€ 455.329,14**	**-€ 487.615,38**	**€ 2.457.110,88**

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

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

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.
Atteso che dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali si acquisiscono le seguenti informazioni:

- Stock del debito al 31/12/2019 € 107.980,56;
- Stock del debito al 31/12/2020 € -18.632,44;
- Fatture pervenute nel corso dell'esercizio 2020 € 1.707.364,49;
- Indicatore di ritardo dei pagamenti anno 2020 -3

Rilevato che l'ente ha un indicatore di ritardo sui pagamenti pari a -1,09%(-18632,44/1707364,49)*100

Considerato che l'Ente rispetta i parametri sopra riportati;

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 568.952,87

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 261.633,58, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 263.855,31 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	568.952,87
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.691,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	304.628,29
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**261.633,58**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	261.633,58
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 2.221,73
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**263.855,31**

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*	-€ 218.945,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 796.466,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 472.229,83
SALDO FPV	€ 324.236,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 66.780,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 66.780,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 218.945,52
SALDO FPV	€ 324.236,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 66.780,22

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	463.661,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	375.815,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€	1.011.548,94

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€1.321.122,00	€ 1.314.052,48	€1.283.392,07	97,66672865
Titolo II	€ 956.183,89	€ 702.082,90	€ 702.082,90	100
Titolo III	€ 765.533,25	€ 704.420,63	€ 703.723,87	99,90108751
Titolo IV	€5.161.049,43	€ 508.319,14	€ 573.929,22	112,9072614
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.

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	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.720.556,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.504.787,98
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*19.723,79*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	50.565,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**145.478,70**
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	(+)	57.858,97

di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**203.337,67**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**2.691,00**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**73.693,25**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**126.953,42**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**- 2.221,73**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**129.175,15**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	405.802,50
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	796.466,75
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	573.929,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	958.077,23

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*452.506,04*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**365.615,20**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**230.935,04**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**134.680,16**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**134.680,16**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**568.952,87**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**2.691,00**
Risorse vincolate nel bilancio		**304.628,29**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**261.633,58**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		**- 2.221,73**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**263.855,31**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**203.337,67**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	57.858,97

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	2.691,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	- 2.221,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	73.693,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**71.316,18**

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.
(2) Inserire la quota corrente del l totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione"al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione .

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

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

olo di sa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate 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)*
anticipazioni liquidità						
Fondo anticipazioni liquidità		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
perdite società partecipate						
Fondo perdite società partecipate		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
contenzioso						
0/2	FONDO SPESE FUTURE PER CONTENZIOSI	10.000,00	0,00	1.000,00	0,00	11.000,00
Fondo contenzioso		**10.000,00**	**0,00**	**1.000,00**	**0,00**	**11.000,00**
crediti di dubbia esigibilità(3)						
1/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	119.098,76	0,00	0,00	-2.365,73	116.733,03
Fondo crediti di dubbia esigibilità		**119.098,76**	**0,00**	**0,00**	**-2.365,73**	**116.733,03**
onamento residui perenti (solo per le regioni)						
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
cantonamenti(4)						
9/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
2/0	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	782,76	0,00	1.691,00	144,00	2.617,76
Altri accantonamenti		**10.782,76**	**0,00**	**1.691,00**	**144,00**	**12.617,76**
TOTALE		**139.881,52**	**0,00**	**2.691,00**	**-2.221,73**	**140.350,79**

dalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

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

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

erimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

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

olo di ata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
derivanti dalla legge												
	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DL34/2020) + RISTORI IMU + RISTORI TOSAP/COSAP		MINORI ENTRATE O MAGGIORI SPESE PER EMERGENZA COVID 19	0,00	0,00	124.793,21	52.395,24	0,00	0,00	0,00	72.397,97	72.397,97
	VINCOLO 10%ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI	2929/0	ESTINZIONE ANTICIPATA DEBITO CASSA DD PP CON 10% PROVENTI ALIENAZIONI (L. 98/2013)	539,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	539,00
vincoli derivanti dalla legge (I/1)				**539,00**	**0,00**	**124.793,21**	**52.395,24**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**72.397,97**	**72.936,97**
li derivanti da trasferimenti												
	SOLIDARIETA' ALIMENTARE (OCDPC N. 658 DEL 29 MARZO 2020)		UTILIZZO FONDI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	0,00	0,00	18.701,69	18.701,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SOLIDARIETA' ALIMENTARE (ART. 19-DECIES, COMMA 1, DL N. 137/2020)		UTILIZZO FONDI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	0,00	0,00	18.701,69	18.701,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PER LA SANIFICAZIONE DI AMBIENTI ART. 114, COMMA 1, DL 18/2020		UTILIZZO FONDI SANIFICAZONE	0,00	0,00	2.418,32	1.135,82	0,00	0,00	0,00	1.282,50	1.282,50
	FONDO PRESTAZIONI LAVORO STRAORDINARIO DELPERSONALE DELLA POLIZIA MUNICIPALE - ART. 115, COMMA 2, DL 18/2020		UTILIZZO FONDI LAVORO STRAORDINARIO VIGILI	0,00	0,00	323,71	310,93	0,00	0,00	0,00	12,78	12,78

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

di	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	CENTRI ESTIVI E CONTRASTO ALLA POVERTA' EDUCATIVA - INCREMENTO DEL FONDO PER LE POLITICHE DELLA FAMIGLIA DI CUI ALL'ART. 105, COMMA 3, DL 34/2020		UTILIZZO FONDI CENTRI ESTIVI	0,00	0,00	5.219,36	5.219,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
/1	CONTRIBUTI REGIONALI - CONTABILITA' SPECIALE PER SISMA (U 2545)	2545/0	SPESE PER LA SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI E TERRITORIO COMUNALE POST SISMA	9.534,13	0,00	0,00	0,00	0,00	9.534,13	0,00	0,00	0,00
/0	PROGETTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO E MESSA A NORMA DEL TEATRO COMUNALE (U 2542)	2542/0	PROGETTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO E MESSA A NORMA DEL TEATRO COMUNALE (E 596)	46.964,96	46.964,96	0,00	46.964,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				56.499,09	46.964,96	45.364,77	91.034,45	0,00	9.534,13	0,00	1.295,28	1.295,28
	vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)											
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	i derivanti da finanziamenti											
	vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)											
	ll formalmente attribuiti dall'ente											
	SOMME PER ESPROPRI	2609/0	SPESE PER ESPROPRI	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
	AVANZO DI AMMNISTRAZIONE COMPARTECIPAZIONE PROGETTO CONI PALESTRA OLIMPIA	2780/0	COMPARTECIPAZIONE PROGETTO CONI PALESTRA RIPABERARDA (A.A.)	0,00	0,00	117.397,57	0,00	0,00	0,00	0,00	117.397,57	117.397,57
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER PROGETTO CAMPO VIA ICONA	2795/1	COMPLETAMENTO CAMPO POLIVALENTE DI VIA ICONA QUOTA A CARICO DEL COMUNE (A.A.)	0,00	0,00	95.000,00	51.462,53	0,00	0,00	0,00	43.537,47	43.537,47

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

o di ta	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER ADEGUAMENTO CAMPO VIA ICONA	2796/0	ADEGUAMENTO CAMPO SPORTIVO VIA ICONA (A.A.)	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00
/0	VENDITA CAPPELLINE CIMITERIALI	2734/0	CAPPELLINE E LOCULI	72.154,86	30.402,48	0,00	30.402,48	0,00	0,00	0,00	0,00	41.752,38
vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				222.154,86	30.402,48	282.397,57	81.865,01	0,00	0,00	0,00	230.935,04	422.687,42
ıcoli												
altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				279.192,95	77.367,44	452.555,55	225.294,70	0,00	9.534,13	0,00	304.628,29	496.919,67
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)											72.397,97	72.936,97
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)											1.295,28	1.295,28
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)											230.935,04	422.687,42
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)											**304.628,29**	**496.919,67**

nodalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.
:aso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

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

[1] usa 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 (*)

o di ia	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO APPLICATO PER SPESE D'INVESTIMENTO	2554/0	BANDO GAL PSR MARCHE 2014-2020 (REG. CE 1305/2013) MISURA 19.2.7.2. OPERAZIONE A) RIQUALIFICAZIONE CENTRI STORICI (E 542)	11.776,53	1.663,47	13.440,00	0,00	0,00	0,00
	APPLICAZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2018	2600/0	ACQUISIZIONE IMMOBILE E REALIZZAZIONE BAGNI PUBBLICI FRAZIONE RIPABERARDA	0,88	4.229,00	0,00	0,00	0,88	4.229,00
	MUTUO STRADE	2743/0	MUTUO*MANUTENZIONE STRADE-E 667	619,57	0,00	0,00	0,00	619,57	0,00
	AVANZO APPLICATO AGLI INVESTIMENTI	2795/1	COMPLETAMENTO CAMPO POLIVALENTE DI VIA ICONA QUOTA A CARICO DEL COMUNE (A.A.)	95.000,00	0,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO	2835/10	ACQUISTO TRATTORE E TRINCIA (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017)	1.299,00	0,00	0,00	0,00	1.299,00	0,00
	AVANZO AMMINISTRAZIONE 2017	2852/0	SISTEMAZIONE SOTTOFONDO ED ASFALTATURA STRADA DI ACCESSO AL CIMITERO DI CASTIGNANO (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017)	77,80	0,00	0,00	0,00	77,80	0,00
	AVANZO APPLICATO PER INVESTIMENTI	2912/1	RICOSTRUZIONE TETTO EDIFICIO EX CASE POPOLARI IN VIA UMBERTO TUPINI (A.A.)	10.049,00	0,00	10.049,00	0,00	0,00	0,00
3	VENDITA ALLOGGIO ERAP- U 2913/1	2913/1	RISTRUTTURAZIONE PATRIMONIO COMUNALE ERP AI SENSI DELL'ART. 4 L. 80/2014 - E 524/5	4.834,00	0,00	0,00	0,00	4.834,00	0,00
)	FONDI DONAZIONI E SMS SOLIDALI - REALIZZAZIONE TRIBUNA A SERVIZIO CAMPO DA TENNIS/CALCETTO PRESSO PALAZZETTO DELLO SPORT FRAZIONE RIPABERARDA (U 2552)	2552/0	PROGETTO A VALERE SU FONDO DONAZIONI E SMS SOLIDALI - REALIZZAZIONE TRIBUNA A SERVIZIO CAMPO DA TENNIS/CALCETTO PRESSO PALAZZETTO DELLO SPORT FRAZIONE RIPABERARDA (E 561 + A.A)	9.962,00	17.428,18	19.415,81	0,00	7.974,37	0,00
)	FINANAZIMENTO MINISTERO ART. 1, COMMA 107 L. 145/2018 (U 2740 - 2541/1)	2740/0	UTILIZZO FINANZIAMENTO ART. 1, COMMA 107 L. 145/2018 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE (E 566)	332,53	0,00	0,00	0,00	332,53	0,00
2	LAVORI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE PER PREVENZIONE DEL RISCHIO SISMICO PLESSO SCOLASTICO DI VIA GALVONI (U 2632/4)	2632/4	LAVORI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE PER PREVENZIONE DEL RISCHIO SISMICO PLESSO SCOLASTICO VIA GALVONI (E 569/22)	12.905,51	0,00	0,00	0,00	12.905,51	0,00

)	CONTRIBUTO REGIONE MARCHE: OCDPC N. 408/2016 ART. 2 CASTIGNANO PER INSTALLAZIONE PREFABBRICATO RICEVUTO IN DONAZIONE DA DESTINARE AD USO PUBBLICO IN VIA GALVONI (U 2605)	2605/0	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONE MARCHE OCDPC N. 408/2016 ART. 2 CASTIGNANO PER INSTALLAZIONE PREFABBRICATO RICEVUTO IN DONAZIONE DA DESTINARE AD USO PUBBLICO IN VIA GALVONI (E 574)	0,00	119.021,83	111.424,27	0,00	0,00	7.597,56
)	CONTRIBUTO BANCA DEL PICENO PER CQUISTO E SPESE CONNESSE AREA PER RICOSTRUZIONE PLESSO SCOLASTICO ELEMENTARE (U 2604)	2604/0	UTILIZZO CONTRIBUTO BCCP PER ACQUISIZIONE AREA E SPESE CONNESSE DA ADIBIRE A NUOVO PLESSO SCOLASTICO ELEMENTARE (E 580)	6.600,00	0,00	0,00	0,00	6.600,00	0,00
)	LEGGE DI BILANCIO N. 160 DEL 27.12.2019 OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (U 2752)	2752/0	LEGGE DI BILANCIO N. 160 DEL 27.12.2019 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE COMUNALE (E 584)	0,00	49.181,90	48.821,05	0,00	0,00	360,85
)	DGR 1093/2017 CONTRIBUTI IN C/CAI COMUNI PER INTERVENTI URGENTI AGLI ISTITUTI E LUOGHI DELLA CULTURA E DELLO SPETTACOLO (U 2543)	2543/0	TEATRO COMUNALE: ADEGUAMENTO NORMATIVO DELLA CENTRALE TERMICA E EFFICIENTAMENTO DEGLI IMPIANTI (E 597)	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
)	PROVENTI RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE-U2692	2692/0	ONERI URBANIZZAZIONE-E600	16.173,22	87.030,01	30.391,93	7.999,65	16.173,22	48.638,43
TOTALE				**179.630,04**	**278.554,39**	**328.542,06**	**7.999,65**	**60.816,88**	**60.825,84**
		Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						**0,00**
		Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						**60.825,84**

alità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.
di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente
ande le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'esercizio N-1
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:

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	€ -	€ 19.723,79
FPV di parte capitale	€ 796.466,75	€ 452.506,04
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.508,00	€ -	€ 19.723,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ 19.723,79
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 1.508,00	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato/non 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/non è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.046.460,83	€ 796.466,75	€ 452.506,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.046.460,83	€ 171.572,74	€ 94.527,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 624.894,01	€ 357.978,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un ***avanzo*** di Euro 1.011.548,94, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo cassa al 1° gennaio				2489397,12
RISCOSSIONI	(+)	184989,67	3536304,19	3721293,86
PAGAMENTI	(-)	672605,05	3080975,05	3753580,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2457110,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2457110,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	97083,08	99806,75	196889,83
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	396140,53	774081,41	1170221,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			19723,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			452506,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)[2]	(=)			**1011548,94**

Parte accantonata [3]		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 [4]		116.733,03
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) [5]		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		11.000,00
Altri accantonamenti		12.617,76
	Totale parte accantonata (B)	**140.350,79**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		72.936,97
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.295,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		422.687,42
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	**496.919,67**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**60.825,84**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**313.452,64**
	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)	€ 746.562,18	€ 839.477,32	€ 1.011.548,94
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 74.118,65	€ 139.881,52	€ 140.350,79
Parte vincolata (C)	€ 150.000,00	€ 279.192,95	€ 496.919,67
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 147.695,67	€ 179.630,04	€ 60.825,84
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 374.747,86	€ 240.772,81	€ 313.452,64

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.

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***
			FCDE	Fondo perdite aziende partecipate	Altri accantonamenti	Esistenza	Trasferimenti	Mutuo	Altro
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 14.500,00	€ 14.500,00							
Finanziamento spese di investimento	€ 148.805,02	€ 148.805,02							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 43.358,97	€ 43.358,97							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 77.367,44					€ -	€ 46.964,96	€ -	€ 30.402,48
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 179.630,04								€ 179.630,04
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

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. 24 del 16.03.21 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. 24 del 16.03.21 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 282.072,75	€ 184.989,67	€ 196.889,83	€ 99.806,75
Residui passivi	€ 1.135.525,80	€ 672.605,05	€ 1.170.221,94	€ 707.301,19

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 66.780,22
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ -	€ 66.780,22

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***è stato*** adeguatamente ridotto il FCDE.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 368.284,91	€ 368.284,91	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 368.284,91	€ 368.284,91	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		100	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 23.146,25	€ 51.122,98	€ 44.829,53	€ 280.433,64	€ 399.532,40	€ 116.733,03
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 7.045,00	€ 17.185,61	€ 8.795,53	€ 249.773,23	€ 282.799,37	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	30%	34%	20%		70,78258734	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.664,80	€ 1.664,80	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.664,80	€ 1.664,80	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.085,28	€ 15.085,28	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.085,28	€ 15.085,28	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 87.030,01	€ 87.030,01	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 87.030,01	€ 87.030,01	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso/non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 116.733,03

Non risultano crediti inesigibili e non sono stati eliminati residui attivi

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 11.000,00, **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 euro11.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 10.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

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	€ 782,76
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.835,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.617,76

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	774698,21	958077,23	183379,02
203	Contributi agli iinvestimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			183379,02

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano ***essere*** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.370.084,28	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 651.419,67	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 728.249,73	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 2.749.753,68	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 274.975,37	
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)	€ 9.631,03	
(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)	€ 265.344,34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 9.631,03	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,35

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 680.817,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 50.565,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 630.251,84

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 812.978,33	€ 747.576,70	€ 680.817,38
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 65.401,63	-€ 66.759,32	-€ 50.565,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 747.576,70**	**€ 680.817,38**	**€ 630.251,84**
Nr. Abitanti al 31/12	2.709,00	2.676,00	
Debito medio per abitante	275,96	254,42	#DIV/0!

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 11.604,86	€ 10.544,75	€ 9.631,03
Quota capitale	€ 65.401,63	€ 66.759,32	€ 50.565,54
Totale fine anno	**€ 77.006,49**	**€ 77.304,07**	**€ 60.196,57**

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 11.604,86	€ 10.544,75	€ 9.631,03
Quota capitale	€ 65.401,63	€ 66.759,32	€ 50.565,54
Totale fine anno	**€ 77.006,49**	**€ 77.304,07**	**€ 60.196,57**

L'ente nel 2020 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione 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): € **568.952,87**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **227.709,91**
- W3 (equilibrio complessivo): € **229.931,64**

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	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 29.411,89	€ 29.411,89	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.917,42	€ 1.917,42	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi Tasi	€ 9.534,83	€ 9.534,83	€ -	€ -
TOTALE	€ 40.864,14	€ 40.864,14	€ -	€ -

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono rimaste stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2019

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di circa 19.000 euro rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 119.098,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 33.026,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 86.072,62	72,27%
Residui della competenza	€ 0.660,41	
Residui totali	€ 116.733,03	
FCDE al 31/12/2020	€ 116.733,03	100,00%

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	€ 49.647,59	€ 60.933,06	€ 87.030,01
Riscossione	€ 49.647,59	€ 60.933,06	€ 87.030,01

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ -	
2020	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 691,20	€ 3.052,00	€ 1.664,80
riscossione	€ 691,20	€ 3.052,00	€ 1.664,80
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 691,20	€ 3.052,00	€ 1.664,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 691,20	€ 3.052,00	€ 1.664,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 691,20	€ 3.052,00	€ 1.664,80
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono rimaste sostanzialmente stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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	€ 573.786,26	€ 504.550,34	-69.235,92
102	imposte e tasse a carico ente	€ 54.789,24	€ 38.450,80	-16.338,44
103	acquisto beni e servizi	€ 1.318.715,62	€ 1.312.374,05	-6.341,57
104	trasferimenti correnti	€ 688.359,71	€ 612.248,12	-76.111,59
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 10.544,75	€ 9.631,03	-913,72
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.549,00	€ 9.901,52	7.352,52
110	altre spese correnti	€ 19.027,00	€ 17.632,12	-1.394,88
TOTALE		**€ 2.667.771,58**	**€ 2.504.787,98**	- 162.983,60

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 .....;
- 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 .....;
- 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. 75/20172017 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 **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	**rendiconto 2020**
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 551.077,32	€ 496.064,30
Spese macroaggregato 103	€ 9.145,44	€ 10.303,17
Irap macroaggregato 102	€ 34.720,71	€ 33.903,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 531,87	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 595.475,34**	**€ 540.270,61**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 34.401,97**	€ 84.461,17
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 561.073,37**	**€ 455.809,44**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Garanzie prestate a favore di organismi partecipati

Per quanto riguarda la società consortile Piceno Scarl, il Comune partecipa per la sua quota parte alla garanzia prestata dai consorziati per euro 322.830,00 complessivi.

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.

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:	
- inventario dei beni immobili	*2020*
- inventario dei beni mobili	*2020*
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 116.733,03 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.

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo	
Fondo di dotazione	€	11.631.857,97
Riserve	€	2.736.229,83
da risultato economico di esercizi precedenti	€	51.213,24
da capitale		
da permessi di costruire	€	147.963,07
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	2.537.053,52
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	€	14.368.087,80

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo	
fondo per controversie	€	11.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		

fondo per altre passività potenziali probabili	€	12.617,76
totale	€	23.617,76

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;

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.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MIRKO MASTRI

Mirko Mastri