

COMUNE DI CASTELFIDARDO

Provincia di ANCONA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

GORO DR. GIUSEPPE

MARCHETTI DR. RICCARDO

LINCI RAG. ANGELO

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
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.....	26
Fondi spese e rischi futuri	27
SPESA IN CONTO CAPITALE	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
CONTO ECONOMICO	35
STATO PATRIMONIALE	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	43
CONCLUSIONI	43

INTRODUZIONE

- I sottoscritti **Goro dr. Giuseppe, Marchetti dr. Riccardo, Linci rag. Angelo, revisori** nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 31/03/2021;
- 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. 41 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;
- ♦ 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. 64 del 29/06/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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. 37
di cui variazioni di Consiglio	n 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel e con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 18
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 12

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castelfidardo registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.629 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011. Per la conoscenza del dettaglio delle componenti dell'avanzo di amministrazione e del suo utilizzo si rinvia al prospetto inserito nella relazione al rendiconto predisposta dall'ente;

- 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:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 410,02 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	€ 12.366,72	€ 5.332,08	€ 410,02
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 12.366,72	€ 5.332,08	€ 410,02

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.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Per conoscere l'impiego dei trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, connessi all'emergenza sanitaria si rinvia ai dati forniti in seno alla relazione al rendiconto dando atto in questa sede che l'utilizzo delle risorse è stato effettuato nel rispetto dell'inerenza e delle finalità per le quali sono stati erogati.

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

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

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

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

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

L'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 alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	7.848.954,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	7.848.954,76

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.482.369,50	€ 5.741.667,99	€ 7.848.954,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 4.718,38	€	€
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€	€	€
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 4.718,38	€	€
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€	€	€
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 4.718,38	€	€
Fondi vincolati al 31.12	=	€	€	€
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€	€	€
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€	€	€

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 8.835.718,81			€ 8.835.718,81
Entrate Titolo 1.00	+	€ 12.322.523,92	€ 8.006.743,55	€ 936.824,63	€ 8.943.568,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.704.293,65	€ 2.836.152,52	€ 145.989,01	€ 2.982.141,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.794.158,15	€ 2.062.666,78	€ 531.452,32	€ 2.594.119,10
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)	=	€ 20.820.975,72	€ 12.905.562,85	€ 1.614.265,96	€ 14.519.828,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 16.048.018,90	€ 10.079.294,49	€ 1.400.389,21	€ 11.479.683,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 386.409,17	€ 100.817,33	€ -	€ 100.817,33
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)	=	€ 16.434.428,07	€ 10.180.111,82	€ 1.400.389,21	€ 11.580.501,03
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.386.547,65	€ 2.725.451,03	€ 213.876,75	€ 2.939.327,78
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)	=	€ 4.386.547,65	€ 2.725.451,03	€ 213.876,75	€ 2.939.327,78
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.108.681,98	€ 857.213,61	€ 219.839,14	€ 1.077.052,75
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.050.000,00	€ -	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 850.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.008.681,98	€ 857.213,61	€ 1.269.839,14	€ 2.127.052,75
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)	=	€ 4.008.681,98	€ 857.213,61	€ 1.269.839,14	€ 2.127.052,75
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.780.442,23	€ 2.388.280,90	€ 530.698,98	€ 2.918.979,88
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 6.780.442,23	€ 2.388.280,90	€ 530.698,98	€ 2.918.979,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 6.780.442,23	€ 2.388.280,90	€ 530.698,98	€ 2.918.979,88
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.771.760,25	-€ 1.531.067,29	€ 739.140,16	-€ 791.927,13
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	+	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.791.054,61	€ 1.740.822,12	€ 1.047,39	€ 1.741.869,51
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.894.057,56	€ 1.595.658,66	€ 186.324,73	€ 1.781.983,39
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 10.347.503,26	€ 1.339.547,20	€ 767.739,57	€ 10.943.005,58

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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

L'ente assicura 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 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 3.033.907,53

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.375.137,22, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.280.555,38 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.033.907,53
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	358.845,03
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.299.925,28
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.375.137,22

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+) / (-)	1.375.137,22
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	94.581,84
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.280.555,38

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*	€ 1.687.641,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.046.761,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.090.078,63
SALDO FPV	-€ 1.043.317,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 25.142,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 798.064,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 152.680,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 620.241,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.687.641,52
SALDO FPV	-€ 1.043.317,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 620.241,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.389.583,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.726.509,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 10.140.175,94

*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	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 9.059.982,76	€ 9.195.299,90	€ 8.006.743,55	87,07
Titolo II	€ 2.850.576,48	€ 2.898.167,92	€ 2.836.152,52	97,86
Titolo III	€ 3.184.940,19	€ 2.893.242,42	€ 2.062.666,78	71,29
Titolo IV	€ 1.398.534,93	€ 1.304.630,01	€ 857.213,61	65,71
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Le percentuali di incassi sugli accertamenti relativi al titolo I e al titolo III entrate sono migliorate rispetto a quelle registrate nell'esercizio precedente. Tale miglioramento è dovuto anche all'impatto positivo generato dai trasferimenti riscossi dall'ente, posti in essere dal governo a seguito dell'emergenza sanitaria con lo scopo di compensare le minori entrate causate dall'emergenza stessa.

La variazione positiva del titolo II rispetto al precedente esercizio è dovuta essenzialmente ai trasferimenti da parte dello Stato per l'emergenza sanitaria suddetta.

Infine la rilevante variazione positiva rispetto all'esercizio precedente della percentuale di incassi del titolo IV rispetto all'accertamento, è dovuta alle erogazioni di entrate in conto capitale intervenute a fronte di somme accertate nel precedente esercizio.

Si precisa, relativamente all'indice di cui al titolo III delle entrate, che la percentuale di incasso riferita alle violazioni del codice della strada è determinata in funzione dell'accertamento operato per competenza e non per cassa.

Tali indici più sono prossimi al valore 100 più denotano la virtuosità dell'ente in termini di riscossioni in rapporto agli accertamenti.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	648.559,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.986.710,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.667.113,89
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.139.952,08
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	100.817,33
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.727.385,96
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	151.702,37
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	(-)	63.183,85
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)		2.815.904,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	358.845,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.263.498,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.193.561,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	94.581,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.098.979,37
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.237.881,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.398.202,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.304.630,01
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	
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	(+)	63.183,85
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.835.767,51
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.950.126,55
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)		218.003,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	36.427,04
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		181.576,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		181.576,01
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 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)		3.033.907,53
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		358.845,03
Risorse vincolate nel bilancio		1.299.925,28
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.375.137,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		94.581,84
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.280.555,38

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.815.904,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	151.702,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	63.183,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ¹	(-)	358.845,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+) / (-)' ⁽²⁾	(-)	94.581,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.263.498,24
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		884.093,15

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 riscossioni 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 riscossioni 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 concessioni 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 concessioni 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 I 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 (*)

Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate	15.000,00				15.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate	15.000,00	0	0	0	15.000,00
Fondo contezioso	410.000,00				410.000,00
Totale Fondo contezioso	410.000,00	0	0	0	410.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	5.925.668,52		355.981,03		6.281.649,55
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.925.668,52	0	355.981,03	0	6.281.649,55
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
Fine mandato sindaco	10.105,95		2.864,00		12.969,95
Altri fondi e accantonamenti					
Fondo rinnovo contrattuale	43.360,00			73.321,27	116.681,27
Fondo neutralizzazione credito Acquedotto sul Nera	85.762,28			21.260,57	107.022,85
Fondo estinzione anticipata mutui 10% alienazione	22.972,24				22.972,24
Fondo accantonamento opere urbanizzazione Abitare srl	176.093,94				176.093,94
Totale Altri accantonamenti	338.294,41	0	2.864,00	94.581,84	435.740,25
Totale	6.688.962,93	0	358.845,03	94.581,84	7.142.389,80

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

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

(2) Indicare 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.

(3) Con riferimento 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 (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. 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.

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

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) 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/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)										
CAPITOLO DI ENTRATA DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA DESCRIZIONE	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020(1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. 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 20 19 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)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili										
Fondo oneri di urbanizzazione (Saldo iniziale)		23.685,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.685,69
4050101		0,00	0,00	495.093,26	0,00	0,00	0,00	0,00	495.093,26	495.093,26
Permessi di costruire										
4050499		0,00	0,00	8.956,03	0,00	0,00	0,00	0,00	8.956,03	8.956,03
Altre entrate in conto capitale n.a.c.										
	2020109	0,00	0,00	0,00	284.260,46	0,00	0,00	0,00	-284.260,46	-284.260,46
	Beni immobili									
	2020199	0,00	0,00	0,00	14.488,16	0,00	0,00	0,00	-14.488,16	-14.488,16
	Altri beni materiali									
	2020306	0,00	0,00	0,00	24.606,60	0,00	0,00	0,00	-24.606,60	-24.606,60
	Manutenzione straordinaria su beni di terzi									
	2030201	0,00	0,00	0,00	2.100,00	0,00	0,00	0,00	-2.100,00	-2.100,00
	Contributi agli investimenti a Famiglie									
	2020109	0,00	0,00	0,00	0,00	97.011,27	0,00	0,00	-97.011,27	-97.011,27
	Beni immobili									
	2020199	0,00	0,00	0,00	0,00	4.880,00	0,00	0,00	-4.880,00	-4.880,00
	Altri beni materiali									
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.15,19	12.15,19	12.15,19
	Economie su Impegni FPV									
Fondo art. 208 provincia comma 12 bis art. 142 (Saldo iniziale)		23.535,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.535,82
Fondo art. 208 provincia comma 12 bis art. 142		0,00	23.535,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.535,82	0,00
	1040102	0,00	0,00	0,00	23.535,82	0,00	0,00	0,00	-23.535,82	-23.535,82
	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali									
Fondo art 208 lett. a (Saldo iniziale)		352.957,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352.957,21
3020201		0,00	0,00	171.009,48	0,00	0,00	0,00	0,00	171.009,48	171.009,48
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie										
	1100401	0,00	0,00	0,00	3.098,58	0,00	0,00	0,00	-3.098,58	-3.098,58
	Premi di assicurazione contro i danni									
	1020102	0,00	0,00	0,00	83,35	0,00	0,00	0,00	-83,35	-83,35
	Imposta di registro e di bollo									
	1030102	0,00	0,00	0,00	8.944,83	0,00	0,00	0,00	-8.944,83	-8.944,83
	Altri beni di consumo									
	1030204	0,00	0,00	0,00	2.354,60	0,00	0,00	0,00	-2.354,60	-2.354,60
	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente									
	1030209	0,00	0,00	0,00	24.533,09	0,00	0,00	0,00	-24.533,09	-24.533,09
	Manutenzione ordinaria e riparazioni									

CAPITOLO DI ENTRATA DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA DESCRIZIONE	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020(1)	Risorse vincolate applicare al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. 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 20 19 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)+(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	2020199	0,00	0,00	0,00	4.160,20	0,00	0,00	0,00	-4.160,20	-4.160,20
	Altri beni materiali									
	Residui e Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.110,20	0,00	0,00	1.110,20
	Economie su Impegni FPV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,44	1,44	1,44
Fondo art. 208 lett. b (Saldo iniziale)		130.845,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.845,36
Fondo art. 208 lett. b		0,00	15.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.800,00	0,00
3020201		0,00	0,00	171.009,48	0,00	0,00	0,00	0,00	171.009,48	171.009,48
Proventi da multe, ammende, sanzioni e obblazioni a carico delle famiglie										
	1100401	0,00	0,00	0,00	2.691,77	0,00	0,00	0,00	-2.691,77	-2.691,77
	Premi di assicurazione contro i danni									
	1030102	0,00	0,00	0,00	17.669,63	0,00	0,00	0,00	-17.669,63	-17.669,63
	Altri beni di consumo									
	1030207	0,00	0,00	0,00	2.293,60	0,00	0,00	0,00	-2.293,60	-2.293,60
	Utilizzo di beni di terzi									
	1030209	0,00	0,00	0,00	19.787,98	0,00	0,00	0,00	-19.787,98	-19.787,98
	Manutenzione ordinaria e riparazioni									
	1030299	0,00	0,00	0,00	27.497,35	0,00	0,00	0,00	-27.497,35	-27.497,35
	Altri servizi									
	1099904	0,00	0,00	0,00	1.806,11	0,00	0,00	0,00	-1.806,11	-1.806,11
	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso									
	2020105	0,00	0,00	0,00	16.113,80	0,00	0,00	0,00	-16.113,80	-16.113,80
	Attrezzature									
	2020302	0,00	0,00	0,00	3.782,00	0,00	0,00	0,00	-3.782,00	-3.782,00
	Software									
	Residui e Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-145,55	0,00	0,00	145,55
Fondo art. 208 lett. c (Saldo iniziale)		299.845,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	299.845,11
Fondo art. 208 lett. c		0,00	234.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234.100,00	0,00
3020201		0,00	0,00	342.019,05	0,00	0,00	0,00	0,00	342.019,05	342.019,05
Proventi da multe, ammende, sanzioni e obblazioni a carico delle famiglie										
	1010101	0,00	0,00	0,00	14.667,82	0,00	0,00	0,00	-14.667,82	-14.667,82
	Retribuzioni in denaro									
	1010201	0,00	0,00	0,00	18.513,22	0,00	0,00	0,00	-18.513,22	-18.513,22
	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente									
	1020101	0,00	0,00	0,00	1.271,31	0,00	0,00	0,00	-1.271,31	-1.271,31
	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)									
	1030102	0,00	0,00	0,00	22.166,24	0,00	0,00	0,00	-22.166,24	-22.166,24
	Altri beni di consumo									

CAPITOLO DI ENTRATA DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA DESCRIZIONE	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020(1)	Risorse vincolate applicare al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. 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 20 19 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)
	1.03.02.09	0,00	0,00	0,00	76.074,47	0,00	0,00	0,00	-76.074,47	-76.074,47
	Manutenzione ordinaria e riparazioni									
	2020105	0,00	0,00	0,00	6.423,30	0,00	0,00	0,00	-6.423,30	-6.423,30
	Attrezzature									
	2020109	0,00	0,00	0,00	69.851,82	0,00	0,00	0,00	-69.851,82	-69.851,82
	Beni immobili									
	2020109	0,00	0,00	0,00	0,00	201.020,29	0,00	0,00	-201.020,29	-201.020,29
	Beni immobili									
	Residui e Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.357,25	0,00	0,00	1.357,25
	Economie su Impegni FPV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123,38	123,38	123,38
Fondo art. 228 controlli stradali (Saldo iniziale)		11.242,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.242,67
3010201		0,00	0,00	10.270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.270,00	10.270,00
Entrate dalla vendita di servizi										
	1100401	0,00	0,00	0,00	799,26	0,00	0,00	0,00	-799,26	-799,26
	Premi di assicurazione contro i danni									
	1030102	0,00	0,00	0,00	2.085,08	0,00	0,00	0,00	-2.085,08	-2.085,08
	Altri beni di consumo									
	1030209	0,00	0,00	0,00	984,14	0,00	0,00	0,00	-984,14	-984,14
	Manutenzione ordinaria e riparazioni									
	Residui e Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-406,81	0,00	0,00	406,81
Fondo ATA rifiuti (Saldo iniziale)		49.273,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.273,73
Fondo ATA rifiuti		0,00	49.273,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.273,73	0,00
	Residui e Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-36.444,92	0,00	0,00	36.444,92
INCENTIVI ART. 113 UTC (Saldo iniziale)		1.606,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.606,97
3059902		0,00	0,00	48.473,30	0,00	0,00	0,00	0,00	48.473,30	48.473,30
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)										
	1010101	0,00	0,00	0,00	21.230,00	0,00	0,00	0,00	-21.230,00	-21.230,00
	Retribuzioni in denaro									
	1010201	0,00	0,00	0,00	5.052,76	0,00	0,00	0,00	-5.052,76	-5.052,76
	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente									
	1020101	0,00	0,00	0,00	1.804,57	0,00	0,00	0,00	-1.804,57	-1.804,57
	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)									
	1030102	0,00	0,00	0,00	6.703,70	0,00	0,00	0,00	-6.703,70	-6.703,70
	Altri beni di consumo									

CAPITOLO DI ENTRATA DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA DESCRIZIONE	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020(1)	Risorse vincolate applicare al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. 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 20 19 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)+(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	1010201	0,00	0,00	0,00	0,00	128,88	0,00	0,00	- 128,88	- 128,88
	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente									
FONDO ES. FUNZ. FOND. ART 106 D.L. 34/2020 (Saldo iniziale)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010101		0,00	0,00	1.057.456,52	0,00	0,00	0,00	0,00	1.057.456,52	1.057.456,52
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali										
	Minori Entrate	0,00	0,00	0,00	372.483,00	0,00	0,00	0,00	- 372.483,00	- 372.483,00
PROGETTAZIONE MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO (Saldo iniziale)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010101		0,00	0,00	408.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408.700,00	408.700,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali										
	1030211	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Prestazioni professionali e specialistiche									
	1030211									
	Prestazioni professionali e specialistiche	0,00	0,00	0,00	0,00	408.700,00	0,00	0,00	- 408.700,00	- 408.700,00
TOTALE Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili(I/1)		892.992,56	322.709,55	2.712.987,12	1.103.918,62	711.740,44	- 39.464,73	1.340,01	1.221.377,62	1.831.125,36
Vincoli derivanti da trasferimenti										
Fondo dgr 985 permanenza in famiglia (Saldo iniziale)		65.365,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.365,46
2010102		0,00	0,00	63.294,01	0,00	0,00	0,00	0,00	63.294,01	63.294,01
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali										
	1030215	0,00	0,00	0,00	40.214,76	0,00	0,00	0,00	- 40.214,76	- 40.214,76
	Contratti di servizio pubblico									
Fondo beni di consumo centro disabili (Saldo iniziale)		33,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,36
3.059.999		0,00	0,00	580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	580,00	580,00
Altre entrate correnti n.a.c.										
	1030102	0,00	0,00	0,00	292,80	0,00	0,00	0,00	- 292,80	- 292,80
	Altri beni di consumo									
L. 43/98 SOSTEGNO ALLOGGI (Saldo iniziale)		3.803,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.803,80
2010102		0,00	0,00	165.594,43	0,00	0,00	0,00	0,00	165.594,43	165.594,43
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali										
	1040205	0,00	0,00	0,00	62.996,30	0,00	0,00	0,00	- 62.996,30	- 62.996,30
	Altri trasferimenti a famiglie									
LEGGE 448/98 FONDI LIBRI DI TESTO (Saldo iniziale)		16.892,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.892,82
LEGGE 448/98 FONDI LIBRI DI TESTO		0,00	16.892,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.892,82	0,00

CAPITOLO DI ENTRATA DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA DESCRIZIONE	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020(1)	Risorse vincolate applicative al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. 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 20 19 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)
2010102		0,00	0,00	16.336,12	0,00	0,00	0,00	0,00	16.336,12	16.336,12
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali										
	1040205	0,00	0,00	0,00	33.228,94	0,00	0,00	0,00	-33.228,94	-33.228,94
	Altri trasferimenti a famiglie									
CONTR. PREST. PROT. CIVILE (Saldo iniziale)		1.830,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.830,59
2010102		0,00	0,00	7.650,26	0,00	0,00	0,00	0,00	7.650,26	7.650,26
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali										
3059999		0,00	0,00	506,28	0,00	0,00	0,00	0,00	506,28	506,28
Altre entrate correnti n.a.c.										
	1030104	0,00	0,00	0,00	506,00	0,00	0,00	0,00	-506,00	-506,00
	Armi e materiale per usi militari, ordine pubblico, sicurezza									
FONDI REG. PER ASSISTENZA SCOLASTICA (Saldo iniziale)		15.452,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.452,51
2010102										
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		0,00	0,00	12.801,63	0,00	0,00	0,00	0,00	12.801,63	12.801,63
TOTALE Vincoli derivanti da trasferimenti(I/2)		103.378,54	16.892,82	266.762,73	137.238,80	0,00	0,00	0,00	146.416,75	232.902,47
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui										
Fondo da contrazione di mutui (Saldo iniziale)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui(I/3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
Fondo concessioni tombe per spese cimitero (Saldo iniziale)		187.236,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.236,41
Fondo concessioni tombe per spese cimitero		0,00	135.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.500,00	0,00
4040110		0,00	0,00	28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	28.000,00
Alienazione di diritti reali										
	2020109	0,00	0,00	0,00	25.806,36	0,00	0,00	0,00	-25.806,36	-25.806,36
	Beni immobili									
	2020109	0,00	0,00	0,00	0,00	127.858,00	0,00	0,00	-127.858,00	-127.858,00
	Beni immobili									
Fondo per progetto ENEL sole (Saldo iniziale)		100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Fondo per progetto ENEL sole		0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00

CAPITOLO DI ENTRATA DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA DESCRIZIONE	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020(1)	Risorse vincolate applicative al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. 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 20 19 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)-(f)+(g)
	2020109 Beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020109 Beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	- 100.000,00	- 100.000,00
TOTALE Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)		287.236,41	235.500,00	28.000,00	25.806,36	227.858,00	0,00	0,00	9.835,64	61.572,05
Altri vincoli da specificare Fondo nuova scuola media (Saldo iniziale)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Altri vincoli da specificare (I/5)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)		1.283.607,51	575.102,37	3.007.749,85	1.266.963,78	939.598,44	- 39.464,73	1.340,01	1.377.630,01	2.125.599,88
						Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)			77.704,73	77.704,73
						Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)			-	-
						Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)			-	-
						Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)			-	-
						Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)			-	-
						Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)			77.704,73	77.704,73
						Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1- m1)			1.143.672,89	1.753.420,63
						Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)			146.416,75	232.902,47
						Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)			-	-
						Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4- m4)			9.835,64	61.572,05
						Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5- m5)			-	-
						Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)			1.299.925,28	2.047.895,15

(*) 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/1 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				

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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	€ 648.559,02	€ 1.139.952,08
FPV di parte capitale	€ 6.398.202,25	€ 6.950.126,55
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	€ 637.887,49	€ 648.559,02	€ 1.139.952,08
- 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 **	€ 485.227,78	€ 300.452,19	€ 844.208,21
- 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	€ 152.659,71	€ 348.106,83	€ 295.743,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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	€ 1.802.921,79	€ 6.398.202,25	€ 6.950.126,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.506.250,55	€ 5.630.266,04	€ 2.496.915,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 296.671,24	€ 767.936,21	€ 4.453.211,25
- 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 10.140.175,94, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.741.667,99
RISCOSSIONI	(+)	2.885.152,49	15.503.598,58	18.388.751,07
PAGAMENTI	(-)	2.117.412,92	14.164.051,38	16.281.464,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.848.954,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.848.954,76
				-
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.227.611,31	2.564.280,74	12.791.892,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	194.405,82	2.216.186,42	2.410.592,24
				-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.139.952,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6.950.126,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			10.140.175,94

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)	€ 9.312.639,04	€ 10.116.092,95	€ 10.140.175,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.261.209,35	€ 6.688.962,93	€ 7.142.389,80
Parte vincolata (C)	€ 1.737.141,14	€ 1.283.607,51	€ 2.047.895,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 358.305,31	€ 1.582.839,60	€ 101.520,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 955.983,24	€ 560.682,91	€ 848.370,58

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:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	279.917,33
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	184.576,08
Altri incarichi	438.360,74
Altre spese finanziate da entrate vincolate di p	237.097,93
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.139.952,08
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ 190.500,00	€ 190.500,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 50.000,00	€ 50.000,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 575.102,37					€ 322.709,55	€ 16.892,82	€ -	€ 235.500,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.573.981,00									€ 1.573.981,00	
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.726.509,58	€ 320.182,91	€ 5.925.668,52	€ 410.000,00	€ 353.294,41	€ 570.283,01	€ 86.485,72	€ -	€ 51.736,41	€ 8.858,60	
Valore monetario della parte	€ 10.116.092,95	€ 560.682,91	€ 5.925.668,52	€ 410.000,00	€ 353.294,41	€ 892.992,56	€ 103.378,54	€ -	€ 287.236,41	€ 1.582.839,60	

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. 35 del 15/03/2021 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. 35 del 15/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.885.685,68	€ 2.885.152,49	€ 10.227.611,31	-€ 772.921,88
Residui passivi	€ 2.464.499,45	€ 2.117.412,92	€ 194.405,82	-€ 152.680,71

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	€ 798.060,45	€ 105.775,01
Gestione corrente vincolata	€ 3,68	€ 45.317,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.588,69
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 0,01
MINORI RESIDUI	€ 798.064,13	€ 152.680,71

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, attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

Per quanto riguarda la prescrizione il collegio prende atto che non si sono verificate situazioni che hanno condotto alla maturazione della stessa.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 906,00	€ 257.960,10	€ 276.005,19	€ 296.103,50	€ 899.987,86	€ 899.987,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 9.428,80	€ 3.613,79	€ 335,70	€ 34.762,23	-	
	Percentuale di riscossione	-	-	1040,71%	1,40%	0,12%		-	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 366.179,59	€ 174.601,66	€ 202.847,03	€ 271.774,44	€ 452.655,76	€ 1.396.376,21	€ 1.396.376,21
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 14.354,76	€ 13.072,67	€ 6.095,36	€ 9.774,71	€ 141.535,44		
	Percentuale di riscossione	-	3,92%	7,49%	3,00%	3,60%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 249.167,45	€ 996.361,67	€ 755.083,53	€ 836.556,48	€ 806.047,36	€ 3.780.372,82	€ 3.780.372,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 5.223,50	€ 42.277,33	€ 71.707,75	€ 36.848,76	€ 108.836,33		
	Percentuale di riscossione	-	2,10%	4,24%	9,50%	4,40%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 16.857,15	€ 10.853,75	€ 11.978,76	€ 21.821,97	€ 24.326,32	€ 126.356,78	€ 104.514,69
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.827,32		
	Percentuale di riscossione	-	0%	0%	0%	0%			
Proventi mercato coperto	Residui iniziali	€ 9.144,37	€ 3.875,93	€ 1.672,78	€ 3.128,67	€ -	€ -	€ 17.556,98	€ 15.308,77
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 174,07	€ 90,70	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	1,90%	2,34%	0%	0%	-			

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.281.649,55

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 526.650.01 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 526.650.01, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 410.000,00, 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 31/12/2020 è stata riconfermata la passività potenziale probabile di euro 410.000,00 invariata rispetto al 2019.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata confermata la somma di euro 15.000,00 quale fondo per perdite eventuali risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende partecipate. Tuttavia a quanto risulta ad oggi non si riscontrano perdite da fronteggiare nei bilanci delle 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)	€ 10.105,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.864,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.969,95

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 73.321,27 che unitamente a quello già esistente giunge ad un accantonamento complessivo al 31/12/2020 pari ad € 116.681,27 per il rinnovo e gli aumenti contrattuali al personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli altri accantonamenti per le passività potenziali probabili, così ripartiti:

- Fondo neutralizzazione credito Acquedotto del Nera (contributo reg.le mutuo) € 107.022,85;
- Fondo estinzione anticipata mutui 10% alienazioni € 22.972,24;
- Fondo accantonamento opere di urbanizzazione, lottizzazione Abitare srl € 176.093,94.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.137.650,96	2.667.168,22	529.517,26
203	Contributi agli investimenti	204.882,63	168.599,29	- 36.283,34
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	5.453,13		- 5.453,13
	TOTALE	2.347.986,72	2.835.767,51	487.780,79

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)	€	9.466.370,28	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	656.521,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	4.223.876,42	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	14.346.767,71	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	1.434.676,77	
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)	€	519.674,63	
(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)	€	915.002,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	519.674,63	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100			3,62%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 12.079.808,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 100.817,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 11.978.991,06

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 13.247.434,45	€ 12.658.706,47	€ 12.079.808,39
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 587.987,56	-€ 578.898,08	-€ 100.817,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 740,42	€ -	
Totale fine anno	€ 12.658.706,47	€ 12.079.808,39	€ 11.978.991,06
Nr. Abitanti al 31/12	18.683,00	18.611,00	18.629,00
Debito medio per abitante	677,55	649,07	643,03

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 591.482,08	€ 566.922,62	€ 519.674,63
Quota capitale	€ 587.987,56	€ 578.898,08	€ 100.817,33
Totale fine anno	€ 1.179.469,64	€ 1.145.820,70	€ 620.491,96

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

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	11.493.178,82
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	523.151,23
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	523.151,23
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€	-

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): € 3.033.907,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.375.137,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.280.555,38.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 298.907,08	€ 54.434,06	€ 98.633,03	€ 899.987,86
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 298.907,08	€ 54.434,06	€ 98.633,03	€ 899.987,86

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.012.663,72	
Residui riscossi nel 2020	€ 23.708,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 277.206,81	
Residui al 31/12/2020	€ 711.747,98	70,28%
Residui della competenza	€ 244.473,02	
Residui totali	€ 956.221,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 949.160,46	99,26%

In merito si osserva che la percentuale di copertura del FCDE sui residui totali è sostanzialmente in linea con quella del 2019 che era del 98,70%.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 4.538,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 passando da euro 2.958.574,70 ad 2.963.113,24.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 951.188,07	
Residui riscossi nel 2020	€ 20.663,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 275.010,02	
Residui al 31/12/2020	€ 655.514,84	68,92%
Residui della competenza	€ 244.473,02	
Residui totali	€ 899.987,86	
FCDE al 31/12/2020	€ 899.987,86	100,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad € 2.389.157,46 rispetto quelle del 2019 già pari ad euro 2.389.320,76

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.465.402,69	
Residui riscossi nel 2020	€ 184.835,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 198.355,88	
Residui al 31/12/2020	€ 1.082.210,87	73,85%
Residui della competenza	€ 370.398,48	
Residui totali	€ 1.452.609,35	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.445.548,81	99,51%

In merito si osserva che la percentuale di copertura del FCDE sui residui totali è aumentata rispetto a quella del 2019 dove era del 80,86%.

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	€ 449.953,86	€ 339.709,32	€ 504.049,29
Riscossione	€ 449.620,73	€ 339.526,45	€ 504.049,29

Tutto l'ammontare del contributo per permessi da costruire è stato destinato a spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 2.175.442,46	€ 1.775.934,38	€ 1.368.076,02
riscossione	€ 1.195.381,74	€ 971.657,07	€ 762.537,50
%riscossione	54,95	54,71	55,74

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 1.087.721,23	€ 887.967,19	€ 684.038,91
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 490.030,36	€ 147.773,69	€ 229.415,82
entrata netta	€ 597.690,87	€ 740.193,50	€ 454.623,09
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 300.151,88	€ 246.885,28	€ 243.453,95
% per spesa corrente	50,22%	33,35%	53,55%
destinazione a spesa per investimenti	€ 234.379,13	€ 67.236,40	€ 68.539,65
% per Investimenti	39,21%	9,08%	15,08%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.641.446,41	
Residui riscossi nel 2020	€ 223.123,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 243.488,49	
Residui al 31/12/2020	€ 3.174.834,30	87,19%
Residui della competenza	€ 605.538,52	
Residui totali	€ 3.780.372,82	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.780.372,82	100,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 pari ad € 247.394,76 sono diminuite di Euro 20.215,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 105.690,07	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.623,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 761,55	
Residui al 31/12/2020	€ 100.305,24	94,91%
Residui della competenza	€ 43.608,52	
Residui totali	€ 143.913,76	
FCDE al 31/12/2020	€ 119.823,46	83,26%

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	€ 3.604.564,87	€ 3.573.508,73	-31.056,14
102	imposte e tasse a carico ente	€ 230.912,53	€ 233.074,66	2.162,13
103	acquisto beni e servizi	€ 4.446.174,25	€ 4.220.300,12	-225.874,13
104	trasferimenti correnti	€ 2.461.448,84	€ 2.750.314,83	288.865,99
105	trasferimenti di tributi			-47.247,99
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 566.922,62	€ 519.674,63	-47.247,99
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 56.631,52	€ 117.222,99	60.591,47
110	altre spese correnti	€ 264.835,39	€ 253.017,93	-11.817,46
TOTALE		€ 11.631.490,02	€ 11.667.113,89	35.623,87

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 49.836,08;

- 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 3.984.957,83;
- 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'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.
- l'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 4.090.261,20	€ 3.573.508,73
Spese all'interno del macroaggregato 103	€ 16.677,48	€ 11.237,99
Irap macroaggregato 102	€ 213.438,30	€ 217.836,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.320.376,98	€ 3.802.583,17
(-) Componenti escluse (B)	€ 335.419,15	€ 382.491,08
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 123.563,60
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.984.957,83	€ 3.420.092,09
(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.

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 la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Dalla verifica effettuata è emerso che:

- per quanto concerne le società partecipate Viva Sevizi spa e Edma Reti Gas srl non è ancora pervenuta risposta alla richiesta inoltrata dal Comune dando atto comunque che il saldo risultante all'ente, sia a debito che a credito, è pari zero per entrambe le partite;
- per quanto concerne la partecipazione detenuta nella società S.A.N. Spa Società Acquedotto sul Nera, dalla comunicazione pervenuta, che attesta l'inesistenza di saldi a debito o credito, si riscontra una discordanza rispetto alla contabilità del Comune dalla quale risulta un credito di € 107.022,85, dovuta ad un differente sistema di rilevazione contabile del contributo in conto interessi che la Regione riconosce al Comune attraverso la S.A.N. Spa stessa. Ciò è quanto possibile desumere dalla lettera del 26/1/2017 della S.A.N. pervenuta al Comune e volta a motivare tale differenza dei saldi. Dai documenti sottoposti al nostro esame non si evince un potenziale rischio di disconoscimento del diritto al rimborso del credito. Si evidenzia che l'ultima rata riscossa è stata liquidata nel 2018 e il credito dell'ente è aumentato rispetto all'esercizio precedente della quota di spettanza dell'esercizio 2020. Tuttavia il Comune a titolo prudenziale ha accantonato nel risultato di amministrazione una quota di risorse sufficienti a garantire possibili distorsioni derivanti da tale differenza di saldi contabili.
- per le restanti partecipate è stata regolarmente acquisita l'asseverazione e non presentano discordanze con i dati della contabilità del Comune;

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, che non prevede dismissioni o acquisizioni ma motivate azioni di razionalizzazione verso le partecipate APN spa, S.I. Marche soc. cons a r.l. e S.A.N. Spa.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 con riferimento all'ultimo bilancio disponibile.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dal Comune alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni disponibili sugli organismi partecipati.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
A-1	Proventi da tributi	6.774.308,45	6.882.263,43
A-2	Proventi da fondi perequativi	2.420.991,45	2.414.821,06
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.536.040,14	1.079.585,24
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	2.213.194,40	849.652,69
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	249.911,19	229.932,55
A-3-c	Quota agli investimenti	72.934,55	0
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.025.034,26	1.298.004,93
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	254.000,58	261.633,96
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	10.733,46	7.107,09
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	760.300,22	1.029.263,88
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	1.791.322,17	2.146.730,18
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		14.547.696,47	13.821.404,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	163.655,55	165.213,56
B-10	Prestazioni di servizi	3.986.361,05	4.211.717,21
B-11	Utilizzo beni di terzi	33.703,39	30.253,28
B-12	Trasferimenti e contributi	2.920.003,16	2.653.519,97
B-12-a	Trasferimenti correnti	2.751.403,87	2.448.637,34
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	93.564,74	180.826,26
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	75.034,55	24.056,37
B-13	Personale	3.594.396,54	3.594.917,00
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	1.864.603,37	2.041.961,94
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	32.648,49	33.042,55
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.475.973,85	1.436.506,07
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
B-14-d	Svalutazione dei crediti	355.981,03	572.413,32
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.205,99	-282,14
B-16	Accantonamenti per rischi	97.445,84	20.000,00
B-17	Altri accantonamenti	0	46.224,00
B-18	Oneri diversi di gestione	210.632,34	238.935,24
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.869.595,25	13.002.460,06
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.678.101,22	818.944,78
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
C-19	Proventi da partecipazioni	177,55	55.017,66
C-19-a	da società controllate	0	0
C-19-b	da società partecipate	0	0
C-19-c	da altri soggetti	177,55	55.017,66
C-20	Altri proventi finanziari	7.408,91	6.994,96
Totale proventi finanziari		7.586,46	62.012,62
Oneri finanziari			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	519.674,63	566.922,62
C-21-a	Interessi passivi	519.674,63	566.922,62
C-21-b	Altri oneri finanziari	0	0
Totale oneri finanziari		519.674,63	566.922,62
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-512.088,17	-504.910,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22	Rivalutazioni	0	0
D-23	Svalutazioni	0	0
TOTALE RETTIFICHE (D)		0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
E-24	Proventi da permessi di costruire	0	0
E-24-a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
E-24-b	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	216.582,96	423.273,05
E-24-c	Plusvalenze patrimoniali	149.118,00	1.093.549,55
E-24-d	Altri proventi straordinari	42.973,20	32.521,85
Totale proventi straordinari		408.674,16	1.549.344,45
Oneri straordinari			
E-25	Oneri straordinari	0	0
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0	0
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	899.753,55	458.735,76
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0	0
E-25-d	Altri oneri straordinari	0	5.453,13
Totale oneri straordinari		899.753,55	464.188,89
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-491.079,39	1.085.155,56
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		674.933,66	1.399.190,34
26	Imposte	235.918,06	225.745,81
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	439.015,60	1.173.444,53

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

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

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente deriva principalmente dai trasferimenti a seguito dei provvedimenti del governo centrale dovuti alla crisi sanitaria. Tuttavia per una informazione più dettagliata sulle variazioni si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa allegata al rendiconto.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 930.094,99 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 841.806,02 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari ammontano ad euro 177,55.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.429.146,97	1.469.548,62	1.508.622,34

I proventi straordinari pari a complessivi euro 408.674,16 differiscono significativamente da quelli dell'esercizio precedente che registravano la plusvalenza di euro 993.598,35 derivante dall'alienazione della partecipazione Prometeo Spa avvenuta nel 2019.

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:

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

		2020	2019
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
B-I	Immobilizzazioni immateriali		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20.667,71	14.632,34
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	52.513,76	39.857,28
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0
B-I-5	Avviamento	0	0
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.137,53	3.562,47
B-I-9	Altre	10.537,20	15.709,96
	Totale immobilizzazioni immateriali	105.856,20	73.762,05
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)		
B-II-1	Beni demaniali	30.188.020,60	30.486.358,25
B-II-1-1.1	Terreni	10.484.786,03	10.384.111,97
B-II-1-1.2	Fabbricati	197.899,09	202.231,34
B-II-1-1.3	Infrastrutture	19.505.335,48	19.900.014,94
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0	0
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.783.096,33	20.446.687,48
B-III-2-2.1	Terreni	5.469.740,70	5.400.683,33
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.2	Fabbricati	14.395.668,11	14.152.767,09
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	372.811,04	357.225,61
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	290.489,83	286.519,66
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	67.930,10	105.172,25
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.020,97	38.157,55
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	142.078,86	88.805,27
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0	0
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	17.356,72	17.356,72
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.490.078,36	1.378.798,70
	Totale immobilizzazioni materiali	53.461.195,29	52.311.844,43
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
B-IV-1	Partecipazioni in	5.454.484,90	5.180.024,52
B-IV-1-a	imprese controllate	135.600,00	114.217,00
B-IV-1-b	imprese partecipate	0	0
B-IV-1-c	in altri soggetti	5.318.884,90	5.065.807,52
B-IV-2	Crediti verso	0	0
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
B-IV-2-b	imprese controllate	0	0
B-IV-2-c	imprese partecipate	0	0
B-IV-2-d	altri soggetti	0	0
B-IV-3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.454.484,90	5.180.024,52
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	59.021.536,39	57.565.631,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
C-I	Rimanenze	7.265,89	6.059,90
	Totale	7.265,89	6.059,90
C-II	Crediti (2)		
C-II-1	Crediti di natura tributaria	390.666,69	815.697,56
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	283.998,96	815.697,56
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	106.667,73	0
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.776.285,38	4.662.585,81
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	4.453.384,24	4.381.674,33
C-II-2-b	Imprese controllate	0	0
C-II-2-c	Imprese partecipate	0	0
C-II-2-d	Altri soggetti	322.901,14	280.911,48
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	652.290,19	1.358.654,22
C-II-4	Altri crediti	656.820,92	1.067.537,90
C-II-4-a	Verso l'erario	3.895,62	1.934,85
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	73,23	73,23
C-II-4-c	Altri	652.852,07	1.065.529,82
	Totale crediti	6.476.063,18	7.904.475,49
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
C-III-1	Partecipazioni	0	0
C-III-2	Altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
C-IV	Disponibilità liquide		
C-IV-1	Conto di tesoreria	7.848.954,76	5.741.667,99
C-IV-1-a	istituto tesoriere	7.848.954,76	5.741.667,99
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0	0
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	38.074,94	57.476,52
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0	0

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

		2020	2019
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	7.887.029,70	5.799.144,51
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.370.358,77	13.709.679,90
D) RATEI E RISCONTI			
D-1	Ratei attivi	0	0
D-2	Risconti attivi	1.765,59	4.367,69
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.765,59	4.367,69
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	73.393.660,75	71.279.678,59

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
A-I	Fondo di dotazione	-4.934.751,79	-7.521.970,54
A-II	Riserve	48.611.668,73	49.255.889,31
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	0	0
A-II-b	da capitale	40.803,55	244.217,09
A-II-c	da permessi di costruire	0	777.177,69
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	48.182.534,10	48.120.623,83
A-II-e	altre riserve indisponibili	388.331,08	113.870,70
A-III	Risultato economico dell'esercizio	439.015,60	1.173.444,53
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	44.115.932,54	42.907.363,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
B-1	Per trattamento di quiescenza	0	0
B-2	Per imposte	0	0
B-3	Altri	860.740,25	763.294,41
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	860.740,25	763.294,41
C	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0
	TOTALE T.F.R. (C)	0	0
D) DEBITI (1)			
D-1	Debiti da finanziamento	11.978.991,06	12.079.808,39
D-1-a	prestiti obbligazionari	0	0
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
D-1-c	verso banche e tesoriere	0	0
D-1-d	verso altri finanziatori	11.978.991,06	12.079.808,39
D-2	Debiti verso fornitori	1.356.230,30	1.355.848,44
D-3	Acconti	0	0
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	490.552,43	453.776,85
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	389.770,07	402.092,51
D-4-c	imprese controllate	0	0
D-4-d	imprese partecipate	0	0
D-4-e	altri soggetti	100.782,36	51.684,34
D-5	Altri debiti	563.809,51	654.874,16
D-5-a	tributari	175.921,33	226.813,06
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.271,18	2.166,16
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0	0
D-5-d	altri	373.617,00	425.894,94
	TOTALE DEBITI (D)	14.389.583,30	14.544.307,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
E-I	Ratei passivi	279.917,33	251.327,62
E-II	Risconti passivi	13.747.487,33	12.813.385,42
E-II-1	Contributi agli investimenti	13.042.786,01	12.786.747,20
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	12.141.486,05	11.983.003,36
E-II-1-b	da altri soggetti	901.299,96	803.743,84
E-II-2	Concessioni pluriennali	0	0
E-II-3	Altri risconti passivi	704.701,32	26.638,22
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	14.027.404,66	13.064.713,04
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	73.393.660,75	71.279.678,59
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	8.090.078,63	6.795.433,65
	2) beni di terzi in uso	0	0
	3) beni dati in uso a terzi	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
	TOTALE CONTI D'ORDINE	8.090.078,63	6.795.433,65

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>31/12/2020 determina 03/179 del 22/5/2020</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>31/12/2020 determina 02/41 del 31/3/2021</i>
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	<i>31/12/2019 determina 03/179 del 22/5/2023</i>

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.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 588.527,12.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 7.204.096,42 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	6.476.063,18
(+)	FCDE economica	€	7.204.096,42
(+)	Depositi postali	€	38.074,94
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	3.895,62
(-)	Crediti stralciati	€	922.446,87
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	12.791.892,05

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

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 come esposta nella tabella seguente:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	439.015,60
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	495.093,26
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni		
	con il metodo del patrimonio netto	€	274.460,38
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	1.208.569,24

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 4.934.751,79
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
b	da capitale	€ 40.803,55
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 48.182.534,10
e	altre riserve indisponibili	€ 388.331,08
III	risultato economico dell'esercizio	€ 439.015,60

Essendo il 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:

	Importo
fondo di dotazione	€ 439.015,60
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 439.015,60

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	€ 410.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 15.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 435.740,25
totale	€ 860.740,25

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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 14.389.583,30
(-)	Debiti da finanziamento	€ 11.978.991,06
(-)	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	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 2.410.592,24

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per euro 12.141.486,05, da altri soggetti per euro 901.299,96, altri risconti passivi per euro 704.701,32 e ratei passivi per euro 279.917,33.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 249.911,19 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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.

Nella relazione sono illustrate la gestione dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il collegio non può non rimarcare come il rendiconto 2020 risenta in maniera rilevante di tutto quello che ha comportato la diffusione della pandemia da Covid 19, ad ogni livello sia economico che sociale. Tale situazione purtroppo è destinata ad incidere anche sull'andamento del corrente esercizio non essendo ancora superata l'emergenza sanitaria. Alla luce di questo anche la gestione del bilancio corrente dovrà rimanere costantemente monitorata.

Il collegio segnala come alla realizzazione del risultato positivo di bilancio (avanzo di amministrazione) abbia inciso in maniera rilevante l'operazione di rinegoziazione dei mutui di cui il Comune ha beneficiato nel 2020.

Per quanto sopra il collegio raccomanda la non applicazione integrale dell'avanzo disponibile in quanto, anche a causa del permanere dell'emergenza sanitaria potrebbe verificarsi una situazione di criticità nel mantenere gli equilibri di bilancio, anche in considerazione che l'operazione di rinegoziazione dei mutui è da considerare straordinaria e su cui l'ente non potrà ricorrere nel corso dell'esercizio 2021.

Per quanto riguarda la gestione delle società partecipate il collegio invita l'ente a monitorare il risultato dell'esercizio 2020, per il quale non sono ancora disponibili i bilanci approvati, nonché l'evoluzione dell'esercizio 2021 anche sulla base di situazioni contabili infrannuali.

In merito alla gestione della partecipata S.A.N. spa, con riferimento al disallineamento sui saldi contabili reciproci, il collegio invita l'amministrazione ad attivarsi al fine di risolvere tali incongruenze che permangono da diversi anni, compromettendo anche la disponibilità di risorse per l'Ente. Il collegio raccomanda fin da subito che il Comune invii una comunicazione agli organi amministrativi e di controllo della stessa S.A.N. spa (Società acquisite sul Nera) di sollecito ad adempiere a quanto necessario affinché la Regione proceda alla liquidazione del credito vantato dal Comune.

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.

Castelfidardo, 22 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Goro dr. Giuseppe (*Presidente*)

Marchetti dr. Riccardo (*revisore*)

Linci rag Angelo (*revisore*)