

COMUNE DI SOGLIANO CAVOUR

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA CRISTINA DEBORA PULPITO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	31
CONCLUSIONI	31

Comune di Sogliano Cavour

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 10 giugno 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva o presenta

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

Sogliano Cavour, 10 giugno 2021

L'organo di revisione

D.ssa Cristina Debora Pulpito

INTRODUZIONE

La sottoscritta D.ssa Cristina Debora Pulpito, revisore nominato con delibera della Commissione straordinaria n. 22 del 4 ottobre 2018:

- ◆ ricevuta in data 3 giugno 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 27 maggio 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:
 - a) conto del bilancio;
 - b) stato patrimoniale semplificato, in quanto l'ente si è avvalso dell'opzione di cui all'articolo 232, comma 2, del d. lgs. 18 agosto 2000, n. 267, giusta deliberazione della Commissione straordinaria con i poteri del Consiglio comunale n. 71 del 24 giugno 2020;

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

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il d. lgs. 118/2011;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

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. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta ai sensi ai sensi dell'art.2, comma 3, del D.L. n.154/2020	n. 1

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sogliano Cavour registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.986 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;
- 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 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);
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Grecia salentina;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- /non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite del d.lgs. n. 50/2016;
- non è stato destinatario di 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, e, di conseguenza, non è tenuto all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi, 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 deficiarietà 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, e che il disavanzo derivante dal diverso calcolo del Fcde sarà recuperato a partire dall'esercizio 2021;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 964,24, di cui € 964,24 di parte corrente ed € 0,00 in conto capitale, e che 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	€ 18.719,35	€ 0,00	€ 964,24
- 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	€ 18.719,35	€ 0,00	€ 964,24

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per € 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per € 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 7.554,34

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto alla copertura con fondi di bilancio.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 7.751,00	€ 26.772,28	-€ 19.021,28	28,95%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi (Trasporto scolastico)	€ 1.754,50	€ 6.119,78	-€ 4.365,28	28,67%	
Totali	€ 9.505,50	€ 32.892,06	-€ 23.386,56	28,90%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal fondo funzioni fondamentali, di cui art. 106 D.L. 34/2020 e art. 39 D.L. 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di

amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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.

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, a titolo di fondo 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)	€ 549.163,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 549.163,07

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 316.652,77	€ 877.331,58	€ 549.163,07
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 471.365,33	€ 453.794,83	€ 175.034,40

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 319.366,16	€ 316.652,77	€ 453.794,83
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 308.058,12	€ 154.712,56	€ 0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 627.424,28	€ 471.365,33	€ 453.794,83
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 736.363,52	€ 456.543,83	€ 439.998,09
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 892.422,17	€ 474.114,33	€ 718.758,52
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 471.365,63	€ 453.794,83	€ 175.034,40
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 154.712,86	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 316.652,77	€ 453.794,83	€ 175.034,40

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 877.331,58			€ 877.331,58
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.897.670,45	€ 1.533.066,92	€ 280.909,20	€ 1.813.976,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 2.00	+	€ 963.736,26	€ 375.263,64	€ 296.785,52	€ 672.049,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 3.00	+	€ 91.983,28	€ 41.999,82	€ 10.401,20	€ 52.401,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.953.389,99	€ 1.950.330,38	€ 588.095,92	€ 2.538.426,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.064.186,48	€ 1.765.487,41	€ 1.122.483,74	€ 2.887.971,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.479.912,51	€ 12.907,84	€ 0,00	€ 12.907,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.544.098,99	€ 1.778.395,25	€ 1.122.483,74	€ 2.900.878,99
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.590.709,00	€ 171.935,13	-€ 534.387,82	-€ 362.452,69
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)	+	€ 3.412,72	€ 3.412,72	€ 0,00	€ 3.412,72
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 81.967,32	€ 81.967,32	€ 0,00	€ 81.967,32
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.669.263,60	€ 93.380,53	-€ 534.387,82	-€ 441.007,29
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 894.179,42	€ 197.174,91	€ 97.808,21	€ 294.983,12
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.465.531,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 81.967,32	€ 81.967,32	€ 0,00	€ 81.967,32
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.441.678,11	€ 279.142,23	€ 97.808,21	€ 376.950,44
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.441.678,11	€ 279.142,23	€ 97.808,21	€ 376.950,44
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.093.408,23	€ 175.934,85	€ 83.523,00	€ 259.457,85
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.093.408,23	€ 175.934,85	€ 83.523,00	€ 259.457,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.093.408,23	€ 175.934,85	€ 83.523,00	€ 259.457,85
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.344.857,16	€ 99.794,66	€ 14.285,21	€ 114.079,87
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 727.093,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 727.093,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.608.727,28	€ 383.599,22	€ 0,00	€ 383.599,22
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.666.102,94	€ 360.926,01	€ 23.914,30	€ 384.840,31
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 495.549,48	€ 215.848,40	-€ 544.016,91	€ 549.163,07

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad € 0 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ 788.654,97	€ 727.093,48	€ 0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 471.365,33	€ 453.794,83	€ 175.034,40
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	134	35	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 2.983,17	€ 174,77	€ 0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di € 727.093,48.

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

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

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

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

L'ente ha un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231”;

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 € 877.460,81.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 130548,63, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € - 95.307,91, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 877.460,81
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 154.260,77
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 592.651,41
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 130.548,63

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 130.548,63
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 225.856,54
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-€ 95.307,91

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*	€ 317.510,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 24.376,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.167,06
SALDO FPV	€ 17.209,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 93.225,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 197.252,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 104.027,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 317.510,04
SALDO FPV	€ 17.209,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 104.027,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 542.790,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.133.592,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.115.130,55

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.957.927,50	€ 2.021.223,61	€ 1.533.066,92	75,85%
Titolo II	€ 431.332,34	€ 403.546,15	€ 375.263,64	92,99%
Titolo III	€ 72.205,47	€ 77.514,55	€ 41.999,82	54,18%
Titolo IV	€ 464.727,98	€ 340.425,52	€ 197.174,91	57,92%
Titolo V	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 24.376,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 2.502.284,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 2.160.080,47
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 7.167,06
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 12.907,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		€ 346.505,83
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLI 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	€ 117.388,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 3.412,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 81.967,32
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)		€ 385.339,96
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 154.260,77
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 100.988,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 130.090,62
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 225.856,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-€ 95.765,92
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 425.352,21
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 340.425,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 3.412,72
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 81.967,32
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 352.211,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
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)		€ 492.120,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 491.662,84
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 458,01
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 458,01
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€ 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		€ 877.460,81
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		€ 154.260,77
Risorse vincolate nel bilancio		€ 592.651,41
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 130.548,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€ 225.856,54
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-€ 95.307,91
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		€ 385.339,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	€ 117.388,73
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	€ 154.260,77
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	€ 225.856,54
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	€ 100.988,57
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-€ 213.154,65

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (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		€ 0,00				€ 0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo perdite società partecipate						€ 0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo contenzioso						€ 0,00
1031500 Fondo contenziosi		€ 60.000,00			€ 50.000,00	€ 110.000,00
Totale Fondo contenzioso		€ 60.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 110.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						€ 0,00
1031800 Fondo crediti dubbia esigibilità		€ 583.519,33		€ 61.638,46	€ 111.817,96	€ 756.975,75
1031900 Fondo crediti dubbia esigibilità tariffa rifiuti		€ 518.314,58		€ 90.868,04	€ 52.670,15	€ 661.852,77
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 1.101.833,91	€ 0,00	€ 152.506,50	€ 164.488,11	€ 1.418.828,52
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						€ 0,00
1031700 Fondo rinnovi contrattuali		€ 2.244,25		€ 1.754,27	€ 11.100,00	€ 15.098,52
1111038 Fondo per adeguamento oneri smaltimento		€ 46.666,66	-€ 23.333,34			€ 23.333,32
1111037 Fondo per indennità di fine mandato sindaco					€ 268,43	€ 268,43
Totale Altri accantonamenti		€ 48.910,91	-€ 23.333,34	€ 1.754,27	€ 11.368,43	€ 38.700,27
Totale		€ 1.210.744,82	-€ 23.333,34	€ 154.260,77	€ 225.856,54	€ 1.567.528,79

(*) 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.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	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 amministrazioni e	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 ¹ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimborsati 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)
Vincoli derivanti dalla legge												
		1111003	Fondo miglioramento servizi	€ 71.092,51	€ 71.092,51		€ 71.092,51				€ 0,00	€ 0,00
		1111004	Irap su fondo miglioramento servizi	€ 6.042,86	€ 6.042,86		€ 6.042,86				€ 0,00	€ 0,00
		1111011	Oneri riflessi su fondo miglioramento servizi	€ 16.920,02	€ 16.920,02		€ 16.920,02				€ 0,00	€ 0,00
20000150	Fondo funzioni fondamentali					€ 43.565,80					€ 43.565,80	€ 43.565,80
30000200	Proventi sanzioni Cds	3011003	Noleggio attrezzature controllo circolazione	€ 1.708,41		€ 389,10	€ 389,10				€ 0,00	€ 1.708,41
30000200	Proventi sanzioni Cds	3011005	Acquisto beni sicurezza stradale			€ 194,55					€ 194,55	€ 194,55
30000200	Proventi sanzioni Cds	3011010	Acquisto vestiario			€ 129,70					€ 129,70	€ 129,70
30000200	Proventi sanzioni Cds	3011023	Retribuzioni personale provvisorio	€ 1.688,40							€ 0,00	€ 1.688,40
30000200	Proventi sanzioni Cds	10051005	Potenziamento e miglioramento segnaletica	€ 2.297,15		€ 259,40					€ 259,40	€ 2.556,55
30000200	Proventi sanzioni Cds	10051022	Mantenimento ordinaria strade			€ 129,70					€ 129,70	€ 129,70
30000200	Proventi sanzioni Cds	10051025	Prestazioni segnaletica			€ 194,55					€ 194,55	€ 194,55
40000080	Alienazioni beni patrimoniali	50024050	10% alienazioni per estinzione anticipata	€ 6.291,94							€ 0,00	€ 6.291,94
40000110	Proventi concessioni edilizie	1051007	Utilizzo proventi concessioni edilizie	€ 7.419,39		€ 7.476,06	€ 6.298,58				€ 1.177,48	€ 6.596,87
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				€ 113.460,68	€ 94.055,39	€ 52.338,66	€ 100.743,07	€ 0,00	€ 0,00		€ 45.651,18	€ 65.056,47
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
20000010	Straordinari polizia locale					€ 413,00					€ 413,00	€ 413,00
20000010	Fondi per sanificazione	1051004	Servizi di pulizia immobili comunali			€ 2.271,00	€ 2.271,00				€ 0,00	€ 0,00
20000020	Solidarietà alimentare	12041103	Solidarietà alimentare			€ 36.100,54	€ 36.100,54				€ 0,00	€ 0,00
20000020	Solidarietà alimentare	12041103	Solidarietà alimentare			€ 36.100,54	€ 9.881,73				€ 26.218,81	€ 26.218,81
20000080	Contributo per censimenti Istat	1081040	Spese per il censimento permanente della popolaz.			€ 457,56	€ 457,56				€ 0,00	€ 0,00
20000090	Contributo regionale per il sistema di istruzione	4011015	Contributo regionale per il sistema di istruzione			€ 23.033,24	€ 8.854,64				€ 14.178,60	€ 14.178,60
20000100	Contributo art. 1 c. 704 legge 296/2006					€ 84.763,28	€ 77.421,26				€ 9.445,04	€ 12.251,90
20000120	Fondo regionale per sostegno alle locazioni	12051015	Assegnazione fondo sostegno locazioni	€ 4.909,88	€ 2.103,02	€ 861,49	€ 861,49				€ 0,00	€ 0,00
20000250	Contributo regionale libri di testo	4021005	Trasferimento regionale libri di testo			€ 98,97	€ 98,97				€ 0,00	€ 0,00
20000250	Contributo regionale libri di testo	4021005	Trasferimento regionale libri di testo			€ 9.969,68	€ 9.969,68				€ 0,00	€ 0,00
20000260	Contributo realizzazione aree boscate	9051200	Interventi con contributo realizzazione aree boscate	€ 3.975,00							€ 0,00	€ 3.975,00
20000400	Emergenza Covid - F. regionali persone bis.	12041040	Emergenza Covid - F. regionali persone bis.			€ 12.095,78	€ 12.095,78				€ 0,00	€ 0,00
20000600	Emergenza Covid - Centri estivi	12011040	Emergenza Covid - Centri estivi			€ 8.666,38	€ 2.406,96				€ 6.259,42	€ 6.259,42
20000820	Emergenza Covid - Emergenza economica	12041050	Emergenza Covid - Emergenza economica			€ 9.478,27	€ 9.478,27				€ 0,00	€ 0,00
40000100	Efficientamento energetico scuola materna	4012700	Efficientamento energetico scuola materna			€ 50.000,00	€ 50.000,00				€ 0,00	€ 0,00
40000300	Contributo ministeriale comuni sciolti per mafia			€ 478.249,19	€ 423.249,19	€ 108.756,93	€ 108.013,16				€ 423.992,96	€ 478.992,96
40000890	Finanziamenti per videosorveglianza	3022020	Finanziamenti per videosorveglianza			€ 70.000,00	€ 3.507,60				€ 66.492,40	€ 66.492,40
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				€ 487.134,07	€ 425.352,21	€ 453.066,66	€ 331.418,64	€ 0,00	€ 0,00		€ 547.800,23	€ 608.782,09
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											€ 0,00	€ 0,00
											€ 0,00	€ 0,00
											€ 0,00	€ 0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											€ 0,00	€ 0,00
											€ 0,00	€ 0,00
											€ 0,00	€ 0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Altri vincoli												

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurien. vinc. al 31/12/ N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
40000150	Monetizzazione aree a standard	1051008	Utilizzo monetizzazioni aree a standard	€ 6.648,94	€ 457,92				€ 7.106,86
40000080	Alienazione di beni patrimoniali	1052001	Utilizzo proventi vendita patrimonio	€ 205,66					€ 205,66
Totale				€ 6.854,60	€ 457,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.312,52
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									€ 7.312,52
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									€ 0,00

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

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

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

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

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

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

- 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	€ 24.376,89	€ 7.167,06
FPV di parte capitale	€ 0,00	€ 0,00
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 11.161,36	€ 24.376,89	€ 7.167,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 11.161,36	€ 24.376,89	€ 7.167,06
- 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***	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 0,00

L'Ente non ha iscritto in sede di rendiconto fondo pluriennale vincolato di parte capitale.

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di € 2.115.130,55, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 877.331,58
RISCOSSIONI	(+)	€ 685.904,13	€ 2.531.104,51	€ 3.217.008,64
PAGAMENTI	(-)	€ 1.229.921,04	€ 2.315.256,11	€ 3.545.177,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 549.163,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 549.163,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 1.858.042,22	€ 695.204,54	€ 2.553.246,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 386.569,32	€ 593.542,90	€ 980.112,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 7.167,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			€ 2.115.130,55

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)	€ 943.647,09	€ 1.676.383,55	€ 2.115.130,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 710.538,44	€ 1.210.744,82	€ 1.567.528,79
Parte vincolata (C)	€ 135.342,70	€ 600.594,75	€ 673.838,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 37.712,72	€ 6.854,60	€ 7.312,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 60.053,23	-€ 141.810,62	-€ 133.549,32

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio non esistono 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, non è stato costituito il F.P.V., e che sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o 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	€ 7.167,06
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	€ 0,00
Altro(**)	€ 0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 7.167,06
** 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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 23.333,34		€ -	€ -	€ 23.333,34					
Utilizzo parte vincolata	€ 519.407,60					€ 94.055,39	€ 425.352,21	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.194.266,10	€ -	€ 1.101.833,91	€ 60.000,00	€ 25.577,59	€ 19.405,29	€ 61.781,86	€ -		€ 6.854,60
Valore monetario della parte	€ 1.818.194,19	€ -	€ 1.101.833,91	€ 60.000,00	€ 48.910,93	€ 113.460,68	€ 487.134,07	€ -	€ -	€ 6.854,60

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 della Giunta comunale n. 29 del 13 aprile 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. 29 del 13 aprile 2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi - pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.637.172,08	€ 685.904,13	€ 1.858.042,22	-€ 93.225,73
Residui passivi	€ 1.813.743,22	€ 1.229.921,04	€ 386.569,22	-€ 197.252,96

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	€ 8.220,00	€ 197.252,86
Gestione corrente vincolata		€ -
Gestione in conto capitale vincolata		€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 85.005,73	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 93.225,73	€ 197.252,86

Non vi sono crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito, che sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 3.395,96	€ 26.903,00	€ 67.953,43	€ 70.826,12	€ 91.961,68	€ 82.113,23	€ 310.587,38	€ 246.567,42
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.395,96	€ 17.799,54	€ -	€ 488,00	€ 10.882,54	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	66%	0%	1%	12%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 383.219,83	€ 220.501,00	€ 173.732,36	€ 196.777,73	€ 298.974,21	€ 311.615,23	€ 1.428.562,56	€ 1.148.145,01
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 17.580,66	€ 9.172,08	€ 2.352,38	€ 11.157,09	€ 115.995,59	€ -		
	Percentuale di riscossione	5%	4%	1%	6%	39%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.042,33	€ 7.033,00	€ 12.388,43	€ 5.376,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.686,90	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	24%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Determinazione del F.C.D.E. con il metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella relazione al rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 1.418.828,52.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente ha previsto il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 110.000,00, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrendo la fattispecie non è stato effettuato alcun accantonamento a tale titolo.

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)	€ 0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 268,43
- utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 268,43

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 15.098,52 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 295.333,20	€ 352.211,48	€ 56.878,28
203	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 295.333,20	€ 352.211,48	€ 56.878,28

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.080.348,32	2,24%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 782.477,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 45.547,65	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.908.373,90	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 290.837,39	
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)	€ 65.055,24	
(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)	€ 225.782,15	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 65.055,24	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,24%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.520.954,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 12.907,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 0,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.508.046,74

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.675.830,35	€ 1.593.882,18	€ 1.520.954,68
Nuovi prestiti (+)	€ 0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 79.828,79	-€ 72.927,50	-€ 12.907,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 2.119,38		
Totale fine anno	€ 1.593.882,18	€ 1.520.954,68	€ 1.508.046,74
Nr. Abitanti al 31/12	4.031	3.986	3.973
Debito medio per abitante	395,41	381,57	379,57

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 75.267,41	€ 71.610,41	€ 65.055,24
Quota capitale	€ 79.828,79	€ 72.927,50	€ 12.907,94
Totale fine anno	€ 155.096,20	€ 144.537,91	€ 77.963,18

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 1.439.969,40
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ 64.745,10
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 64.745,10
<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	€ -

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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): € 877.460,81
- W2 (equilibrio di bilancio): € 130.548,63
- W3 (equilibrio complessivo): € - 95.307,91.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2020
			Esercizio 2020	2020
Recupero evasione IMU	€ 55.025,00	€ 0,00	€ 41.607,15	€ 149.124,85
Recupero evasione ICI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.835,42
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 35.340,00	€ 0,00	€ 19.901,55	€ 466.390,69
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 10.169,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.739,33

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 771.313,35	
Residui riscossi nel 2020	€ 41.900,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2020	€ 729.413,30	94,57%
Residui della competenza	€ 100.534,00	
Residui totali	€ 829.947,30	

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.258,68	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.258,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2020	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 27.088,23	
Residui totali	€ 27.088,23	

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 773.927,42	
Residui riscossi nel 2020	€ 145.887,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2020	€ 628.039,68	81,15%
Residui della competenza	€ 276.275,23	
Residui totali	€ 904.314,91	

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	€ 70.457,49	€ 26.883,53	€ 7.476,06

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 20.314,44	28,83%
2019	€ 11.498,91	42,77%
2020	€ 3.412,72	45,65%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art.208)

	2018	2019	2020
accertamento	€ 3.700,33	€ 15.697,73	€ 2.594,00
riscossione	€ 3.700,33	€ 8.655,40	€ 879,40

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 3.700,33	€ 15.697,73	€ 2.594,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
entrata netta	€ 3.700,33	€ 15.697,73	€ 2.594,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.850,17	€ 7.848,87	€ 1.297,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.042,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.686,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2020	€ 5.355,43	76,05%
Residui della competenza	€ 1.714,60	
Residui totali	€ 7.070,03	

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

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

FITTI ATTIVI

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

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	€ 494.614,02	€ 641.503,83	€ 146.889,81
102 imposte e tasse a carico ente	€ 40.337,36	€ 49.041,91	€ 8.704,55
103 acquisto beni e servizi	€ 1.219.597,05	€ 1.173.358,79	-€ 46.238,26
104 trasferimenti correnti	€ 977.601,09	€ 172.395,40	-€ 805.205,69
105 trasferimenti di tributi			€ 0,00
106 fondi perequativi			€ 0,00
107 interessi passivi	€ 71.785,18	€ 65.055,24	-€ 6.729,94
108 altre spese per redditi di capitale			€ 0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 41.022,04	€ 41.179,91	€ 157,87
110 altre spese correnti	€ 19.093,78	€ 17.545,39	-€ 1.548,39
TOTALE	€ 2.864.050,52	€ 2.160.080,47	-€ 703.970,05

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, dall'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, rispetto a valore medio del triennio 2011/2013, che risulta di € 695.348,86;
- 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.

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

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 695.720,67	€ 641.503,83
Spese macroaggregato 103	€ 0,00	€ 0,00
Irap macroaggregato 102	€ 46.256,23	€ 42.491,97
Altre spese	€ 0,00	€ 38.179,91
Totale spese di personale (A)	€ 741.976,90	€ 722.175,71
(-) Componenti escluse (B)	€ 46.628,04	€ 56.913,58
(-) Altre componenti escluse:	€ 0,00	€ 0,00
di cui rinnovi contrattuali	€ 0,00	€ 0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 695.348,86	€ 665.262,13
(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 che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

L'Ente si è avvalso della disposizione prevista dall'articolo 232, comma 2, del d. lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019, convertito in legge 157/2019, e non ha provveduto alla compilazione del conto economico.

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

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.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a € 1.418.828,52 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

(+)	Crediti dello Sp	€ 1.134.234,51
(+)	FCDE economica	€ 1.418.828,52
(+)	Depositi postali	
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	€ 183,73
	RESIDUI ATTIVI =	€ 2.553.246,76

Non vi sono crediti e debiti emergenti dalla dichiarazione IVA.

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

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	€ 110.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 38.431,84
totale	€ 148.431,84

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	€ 2.488.159,06
(-)	Debiti da finanziamento	€ 1.508.046,84
(-)	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 =	€ 980.112,22

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011; in particolare risultano:

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto, l'Organo di revisione, oltre a quanto già riportato nel corpo della relazione, ritiene di dover porre all'attenzione del Consiglio comunale i seguenti punti, raccomandando un costante e continuo monitoraggio:

- sul rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, anche sulla base dei nuovi equilibri di bilancio introdotti dal DM. 1 agosto 2019;
- sulla congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- sull'attendibilità dei valori patrimoniali;
- sull'economicità delle gestioni dei servizi pubblici;
- sulla qualità delle procedure e delle informazioni;
- sull'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
D.SSA CRISTINA DEBORA PULPITO