

COMUNE DI COLMURANO

Copia

Provincia di Macerata

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ALESSANDRA ZAMPORLINI

Comune di Colmurano

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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

Ancona, lì 02/04/2021

Il Revisore Unico

F.to Dott.ssa Alessandra Zamporlini

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Alessandra Zamporlini, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 29.11.2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale del 31.03.2021, 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) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 04
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 00
di cui variazioni responsabili di Area	n. 03

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Colmurano registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.222 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 ha provveduto a trasmettere gli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti.

-Nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si è trovato 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.

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana dei Monti Azzurri di San Ginesio;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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;
- non 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;
- nel corso dell'esercizio 2020, non ha rilevato 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 non ha avuto l'esigenza di provvedere al recupero di eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha avuto l'esigenza di attivare alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso dell'esercizio 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.223,64.

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 4.223,64
Totale	€ -	€ -	€ 4.223,64

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento
- 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.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa delle coperture dei servizi a domanda individuale registrate nella contabilità dell'Ente a fine anno 2020:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mensa scolastica	€ 22.762,85	€ 25.594,23	-€ 2.831,38	88,94%	77,65%
Centri estivi diurni	€ 5.898,27	€ 10.551,42	-€ 4.653,15	55,90%	33,32%
Pesa pubblica	€ -	€ 650,00	-€ 650,00	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	€ 3.298,25	€ 28.686,99	-€ 25.388,74	11,50%	14,84%
Taxi sociale collettivo	€ 202,00	€ 2.597,35	-€ 2.395,35	7,78%	9,98%
Totali	€ 32.161,37	€ 68.079,99	-€ 35.918,62	47,24%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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 è **stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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, corrispondente con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente, è di Euro 1.665.660,16.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.665.660,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.665.660,16

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.014.133,37	€ 1.224.809,30	€ 1.665.660,16
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 204.909,00	€ 182.678,39	€ 508.179,57

L'Ente non ha rilevato la necessità di aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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	+	€ 765.547,33	€ 1.014.133,38	€ 1.224.809,30
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 127.150,82	€ 204.909,00	€ 182.678,39
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 795.163,08	€ 474.095,25	€ 1.121.894,93
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 717.404,90	€ 496.325,86	€ 796.393,75
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 204.909,00	€ 182.678,39	€ 508.179,57
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 204.909,00	€ 182.678,39	€ 508.179,57

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)		€ 1.224.809,30			€ 1.224.809,30
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.101.211,59	€ 625.540,55	€ 58.425,73	€ 683.966,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.220.286,05	€ 774.142,53	€ 5.935,99	€ 780.078,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 257.640,35	€ 98.185,40	€ 43.788,35	€ 141.973,75
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)	=	€ 2.579.137,99	€ 1.497.868,48	€ 108.150,07	€ 1.606.018,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.281.927,96	€ 1.151.526,03	€ 173.042,76	€ 1.324.568,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 3.561.865,22	€ 379.714,34	€ 22.700,24	€ 402.414,58
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 30.032,63	€ 29.351,92	€ -	€ 29.351,92
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)	=	€ 5.873.825,81	€ 1.560.592,29	€ 195.743,00	€ 1.756.335,29
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 3.294.687,82	-€ 62.723,81	-€ 87.592,93	-€ 150.316,74
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)	=	-€ 3.294.687,82	-€ 62.723,81	-€ 87.592,93	-€ 150.316,74
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.995.625,76	€ 505.634,19	€ -	€ 505.634,19
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 85.000,00	€ 85.000,00	€ -	€ 85.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.080.625,76	€ 590.634,19	€ -	€ 590.634,19
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.080.625,76	€ 590.634,19	€ -	€ 590.634,19
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.561.865,22	€ 379.714,34	€ 22.700,24	€ 402.414,58
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.561.865,22	€ 379.714,34	€ 22.700,24	€ 402.414,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 3.561.865,22	€ 379.714,34	€ 22.700,24	€ 402.414,58
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.080.625,76	€ 590.634,19	€ -	€ 590.634,19
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 489.111,04	€ 186.575,08	€ 559,41	€ 187.134,49
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 506.394,76	€ 184.298,58	€ 2.302,50	€ 186.601,08
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 993.463,52	€ 530.186,88	-€ 89.336,02	€ 1.665.660,16

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.224.809,30			€ 1.224.809,30
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.101.211,59	€ 625.540,55	€ 58.425,73	€ 683.966,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.220.286,05	€ 774.142,53	€ 5.935,99	€ 780.078,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 257.640,35	€ 98.185,40	€ 43.788,35	€ 141.973,75
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)	=	€ 2.579.137,99	€ 1.497.868,48	€ 108.150,07	€ 1.606.018,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.281.927,96	€ 1.151.526,03	€ 173.042,76	€ 1.324.568,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 3.561.865,22	€ 379.714,34	€ 22.700,24	€ 402.414,58
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 30.032,63	€ 29.351,92	€ -	€ 29.351,92
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)	=	€ 5.873.825,81	€ 1.560.592,29	€ 195.743,00	€ 1.756.335,29
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 3.294.687,82	-€ 62.723,81	-€ 87.592,93	-€ 150.316,74
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)	=	-€ 3.294.687,82	-€ 62.723,81	-€ 87.592,93	-€ 150.316,74
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.995.625,76	€ 505.634,19	€ -	€ 505.634,19
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 85.000,00	€ 85.000,00	€ -	€ 85.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.080.625,76	€ 590.634,19	€ -	€ 590.634,19
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.080.625,76	€ 590.634,19	€ -	€ 590.634,19
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.561.865,22	€ 379.714,34	€ 22.700,24	€ 402.414,58
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.561.865,22	€ 379.714,34	€ 22.700,24	€ 402.414,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 3.561.865,22	€ 379.714,34	€ 22.700,24	€ 402.414,58
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.080.625,76	€ 590.634,19	€ -	€ 590.634,19
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 489.111,04	€ 186.575,08	€ 559,41	€ 187.134,49
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 506.394,76	€ 184.298,58	€ 2.302,50	€ 186.601,08
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 993.463,52	€ 530.186,88	-€ 89.336,02	€ 1.665.660,16

* 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'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria concessa dal Tesoriere e non ha pertanto provveduto alla restituzione della stessa da iscriverne al titolo V delle uscite del bilancio 2020, né ha provveduto ad iscriverne tra i residui passivi del titolo V del bilancio 2020 alcuna somma a titolo di anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*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 euro 795.605,67 (riferimento deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 01/07/2020).

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto 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.

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

L'Ente pur avendo ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019, non ha rispettato i tempi di pagamento, conseguentemente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione finanziario 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5% degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 503.789,91.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 428.659,60, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 399.892,08 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	503.789,81
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	19.417,22
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	55.712,99
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	428.659,60

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	428.659,60
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	28.767,52
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	399.892,08

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 dati riportati nella seguente tabella:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 503 789,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 160 822,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 402 095,96
SALDO FPV	-€ 241 273,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 151,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1 928,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1 777,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 503 789,81
SALDO FPV	-€ 241 273,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1 777,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 359 363,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 926 056,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1 549 713,79

*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	€ 672.888,54	€ 731.144,12	€ 625.540,55	85,55639482
Titolo II	€ 1.135.669,06	€ 879.872,58	€ 774.142,53	87,98348165
Titolo III	€ 161.111,27	€ 138.738,33	€ 98.185,40	70,7702046
Titolo IV	€ 2.416.751,46	€ 585.052,27	€ 505.634,19	86,42547272
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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.

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	(+)	26.107,39
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.749.755,03
<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	(-)	1.410.355,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	49.820,12
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	(-)	29.351,92
<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)		286.335,23
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	39.079,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
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)		325.415,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.417,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	55.712,99
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	250.284,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	28.767,52
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		221.517,41
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	320.283,51
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	134.714,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	670.052,27
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	476.310,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	352.275,84
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)		296.464,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	296.464,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		296.464,39
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) 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)		621.879,53
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		19.417,22
Risorse vincolate nel bilancio		55.712,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		546.749,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		28.767,52
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		517.981,80
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		325.415,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	39.079,91
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	19.417,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	28.767,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	55.712,99
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		182.437,50

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(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						
	FONDO PERDITA POTENZIALE PER SOCIETA' PARTECIPATA CON PROCEDURA CONCURSALE DI FALLIMENTO IN CORSO (SIC1)	4.500,00				4.500,00
Totale Fondo perdite società partecipate		4.500,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO PER CAUSE LEGALI IN CORSO (PARTE RICORRENTE E.M.)	30.000,00			6.186,15	36.186,15
Totale Fondo contenzioso		30.000,00	0,00	0,00	6.186,15	36.186,15
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	F.C.D.E. - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	468.996,58		17.918,60		486.915,18
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		468.996,58	0,00	17.918,60	0,00	486.915,18
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	PASSIVITA' POTENZIALI (AUMENTI CONTRATTUALI E RIPRESA FATTURAZIONE SOSPESA DELLE UTENZE COMUNALI PER EVENTI SISMICI DEL 2016 - SOLO UTENZE SENZA GESTIONE RESIDUI PASSIVI)	20.000,00			-20.000,00	0,00
	ACCANTONAMENTO PER ADEGUAMENTO DEL CCNL				27.000,00	27.000,00
	RISARCIMENTO DANNI EVENTO VENTOSO E POTENZIALE RESTITUZIONE SOMMA INCASSATA CON RIFERIMENTO AL PROT. 5133/2019)				15.581,37	15.581,37
	ACCANTONAMENTO INTEGRAZIONE INDENNITA' DEL SINDACO DA EROGARE A FINE MANDATO	780,88		1.498,62		2.279,50
Totale Altri accantonamenti		20.780,88	0,00	1.498,62	22.581,37	44.860,87
Totale		524.277,46	0,00	19.417,22	28.767,52	572.462,20

(*) 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 (+).

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N1	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N e non reimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)+(c)-(d)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	ENTRATE CORRENTI ACCERTATE NEL 2019 VINCOLATE		CAPITOLI DEL PERSONALE DIPENDENTE BENEFICIARIO DELLO STRAORDINARIO CONFLUITO NEL 2020 (DT 41/2020)	1.545,29	1.545,29	0,00	1.545,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE CORRENTI ACCERTATE NEL 2019 VINCOLATE		CAPITOLI DEL PERSONALE DIPENDENTE BENEFICIARIO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO 2019 DA DISTRIBUIRE DOPO SOTTOSCRIZIONE DELLA CCDD 2019 (DT 156/2020 PER INDENNITA) E GM 68/2020 PER VOCE e)	16.000,00	16.000,00	0,00	6.953,26	9.046,74	0,00	0,00	0,00	0,00
	CANCELLAZIONE 2° RATA IMU IMMOBILI E PERTINENZE IN CUI SI ESERCITANO ATTIVITA' DI CUI AI CODICI ATECO DEGLI ALLEGATI 1-2 ART. 9 C.3 E ART. 98B5 C.2 DL 137/2020		MINORI ENTRATE O MAGGIORI SPESE PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19	0,00	0,00	420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420,00	420,00
74/42	TRASFERIMENTI DALLO STATO: FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020) - EMERGENZA COVID-19		MINORI ENTRATE O MAGGIORI SPESE PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19	0,00	0,00	25.731,40	5.839,45	0,00	0,00	0,00	19.891,95	19.891,95
74/45	TRASFERIMENTO DELLO STATO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO ART 177 C.2 DL 34 DEL 2020		MINORI ENTRATE O MAGGIORI SPESE PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19	0,00	0,00	214,00	0,00	0,00	0,00	0,00	214,00	214,00
74/46	TRASFERIMENTO DELLO STATO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE TOSAP ART 181 C.5 DL 34 DEL 2020		MINORI ENTRATE O MAGGIORI SPESE PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19	0,00	0,00	327,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327,00	327,00
74/48	TRASFERIMENTI DALLO STATO: FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 39 DL 104 DEL 2020) - EMERGENZA COVID-19		MINORI ENTRATE O MAGGIORI SPESE PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19	0,00	0,00	21.583,36	0,00	0,00	0,00	0,00	21.583,36	21.583,36
74/50	TRASFERIMENTO STATALE COMPENSATIVO DELLE MINORI ENTRATE TOSAP (ART. 109 C. 2 DEL D.L. N.104 DEL 2020)		MINORI ENTRATE O MAGGIORI SPESE PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19	0,00	0,00	109,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109,00	109,00
74/51	TRASFERIMENTO STATALE COMPENSATIVO PER MINORE TOSAP TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (ART. 181 C.1 QUATER DEL D.L. N. 34 DEL 2020)		MINORI ENTRATE O MAGGIORI SPESE PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19	0,00	0,00	213,15	0,00	0,00	0,00	0,00	213,15	213,15
74/52	TRASFERIMENTO STATALE A TITOLO DI RISTORNO PER PERDITA GETTITO ESECUZIONE SECONDA RATA IMU SETTORE TURISTICO (ART 78 C.1 DEL D.L. N. 104 DEL 2020)		MINORI ENTRATE O MAGGIORI SPESE PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19	0,00	0,00	214,20	0,00	0,00	0,00	0,00	214,20	214,20
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				17.545,29	17.545,29	48.812,11	14.338,00	9.046,74	0,00	0,00	42.972,66	42.972,66
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	SOLIDARIETA' ALIMENTARE (OCDFC N. 658 DEL 29 MARZO 2020)	1875/1	EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (E. 74-39)	0,00	0,00	9.053,68	5.795,00	3.258,68	0,00	0,00	0,00	0,00
	SOLIDARIETA' ALIMENTARE (ARTICOLO 19-DECIES, COMMA 1, D.L. N. 137/2020)	1875/1	EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (E. 74-39)	0,00	0,00	9.053,68	0,00	1.800,00	0,00	0,00	7.253,68	7.253,68
74/40	TRASFERIMENTI DALLO STATO: FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DL 18 DEL 2020 (CAPP. U 501-501/1 501/2-501/3)	501/0	LAVORO STRAORDINARIO DELLA POLIZIA LOCALE IN OCCASIONE DELL'EMERGENZA COVID-19 - CAP. E 74/40	0,00	0,00	180,33	180,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74/40	TRASFERIMENTI DALLO STATO: FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DL 18 DEL 2020 (CAPP. U 501-501/1 501/2-501/3)	501/1	LAVORO STRAORDINARIO DELLA POLIZIA LOCALE IN OCCASIONE DELL'EMERGENZA COVID-19 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE - CAP. E 74/40	0,00	0,00	42,92	42,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74/40	TRASFERIMENTI DALLO STATO: FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DL 18 DEL 2020 (CAPP. U 501-501/1 501/2-501/3)	501/2	LAVORO STRAORDINARIO DELLA POLIZIA LOCALE IN OCCASIONE DELL'EMERGENZA COVID-19 - IRAP A CARICO ENTE - CAP. E 74/40	0,00	0,00	15,33	15,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74/40	TRASFERIMENTI DALLO STATO: FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DL 18 DEL 2020 (CAPP. U 501-501/1 501/2-501/3)	501/3	LAVORO STRAORDINARIO DELLA POLIZIA LOCALE IN OCCASIONE DELL'EMERGENZA COVID-19 - INAIL A CARICO ENTE - CAP. E 74/40	0,00	0,00	1,64	1,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74/43	TRASFERIMENTI DALLO STATO: CONTRIBUTO DISINFESTAZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18 DEL 2020 - EMERGENZA COVID-19 - CAP. U. 82/11	82/11	SPESE DI SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE COMUNE PER EMERGENZA COVID-19 - CAP. E 74/43	0,00	0,00	2.796,32	2.796,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74/44	TRASFERIMENTI DALLO STATO: FONDO PER IL POTENZIAMENTO DEI CENTRI ESTIVI DIURNI - ART. 105 DEL D.L. N. 34 DEL 2020	806/6	SPESE PER CENTRI ESTIVI COMUNALI A FAVORE DI BAMBINI E RAGAZZI - SERVIZI	0,00	0,00	3.348,27	3.348,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
162/3	CONTRIBUTO REGIONALE - PROGRAMMA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEL SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (DGR 1665/2019 E DDPF 197/IFD/2020) - CAP. U 800/2	800/2	PROGRAMMA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEL SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (DGR 1665/2019 E DDPF 197/IFD/2020) - CAP. E 162/3	0,00	0,00	5.486,65	0,00	0,00	0,00	0,00	5.486,65	5.486,65
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	29.978,82	12.179,81	5.058,68	0,00	0,00	12.740,33	12.740,33
Vincoli derivanti da finanziamenti												
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												
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												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate ((h)+(i)+(j)+(k)+(l)+(m)+(n)+(o)+(p)+(q)+(r)+(s)+(t)+(u)+(v)+(w)+(x)+(y)+(z)+(aa)+(ab)+(ac)+(ad)+(ae)+(af)+(ag)+(ah)+(ai)+(aj)+(ak)+(al)+(am)+(an)+(ao)+(ap)+(aq)+(ar)+(as)+(at)+(au)+(av)+(aw)+(ax)+(ay)+(az)+(ba)+(bb)+(bc)+(bd)+(be)+(bf)+(bg)+(bh)+(bi)+(bj)+(bk)+(bl)+(bm)+(bn)+(bo)+(bp)+(bq)+(br)+(bs)+(bt)+(bu)+(bv)+(bw)+(bx)+(by)+(bz)+(ca)+(cb)+(cc)+(cd)+(ce)+(cf)+(cg)+(ch)+(ci)+(cj)+(ck)+(cl)+(cm)+(cn)+(co)+(cp)+(cq)+(cr)+(cs)+(ct)+(cu)+(cv)+(cw)+(cx)+(cy)+(cz)+(da)+(db)+(dc)+(dd)+(de)+(df)+(dg)+(dh)+(di)+(dj)+(dk)+(dl)+(dm)+(dn)+(do)+(dp)+(dq)+(dr)+(ds)+(dt)+(du)+(dv)+(dw)+(dx)+(dy)+(dz)+(ea)+(eb)+(ec)+(ed)+(ee)+(ef)+(eg)+(eh)+(ei)+(ej)+(ek)+(el)+(em)+(en)+(eo)+(ep)+(eq)+(er)+(es)+(et)+(eu)+(ev)+(ew)+(ex)+(ey)+(ez)+(fa)+(fb)+(fc)+(fd)+(fe)+(ff)+(fg)+(fh)+(fi)+(fj)+(fk)+(fl)+(fm)+(fn)+(fo)+(fp)+(fq)+(fr)+(fs)+(ft)+(fu)+(fv)+(fw)+(fx)+(fy)+(fz)+(ga)+(gb)+(gc)+(gd)+(ge)+(gf)+(gg)+(gh)+(gi)+(gj)+(gk)+(gl)+(gm)+(gn)+(go)+(gp)+(gq)+(gr)+(gs)+(gt)+(gu)+(gv)+(gw)+(gx)+(gy)+(gz)+(ha)+(hb)+(hc)+(hd)+(he)+(hf)+(hg)+(hh)+(hi)+(hj)+(hk)+(hl)+(hm)+(hn)+(ho)+(hp)+(hq)+(hr)+(hs)+(ht)+(hu)+(hv)+(hw)+(hx)+(hy)+(hz)+(ia)+(ib)+(ic)+(id)+(ie)+(if)+(ig)+(ih)+(ii)+(ij)+(ik)+(il)+(im)+(in)+(io)+(ip)+(iq)+(ir)+(is)+(it)+(iu)+(iv)+(iw)+(ix)+(iy)+(iz)+(ja)+(jb)+(jc)+(jd)+(je)+(jf)+(jg)+(jh)+(ji)+(jj)+(jk)+(jl)+(jm)+(jn)+(jo)+(jp)+(jq)+(jr)+(js)+(jt)+(ju)+(jv)+(jw)+(jx)+(jy)+(jz)+(ka)+(kb)+(kc)+(kd)+(ke)+(kf)+(kg)+(kh)+(ki)+(kj)+(kk)+(kl)+(km)+(kn)+(ko)+(kp)+(kq)+(kr)+(ks)+(kt)+(ku)+(kv)+(kw)+(kx)+(ky)+(kz)+(la)+(lb)+(lc)+(ld)+(le)+(lf)+(lg)+(lh)+(li)+(lj)+(lk)+(ll)+(lm)+(ln)+(lo)+(lp)+(lq)+(lr)+(ls)+(lt)+(lu)+(lv)+(lw)+(lx)+(ly)+(lz)+(ma)+(mb)+(mc)+(md)+(me)+(mf)+(mg)+(mh)+(mi)+(mj)+(mk)+(ml)+(mn)+(mo)+(mp)+(mq)+(mr)+(ms)+(mt)+(mu)+(mv)+(mw)+(mx)+(my)+(mz)+(na)+(nb)+(nc)+(nd)+(ne)+(nf)+(ng)+(nh)+(ni)+(nj)+(nk)+(nl)+(nm)+(no)+(np)+(nq)+(nr)+(ns)+(nt)+(nu)+(nv)+(nw)+(nx)+(ny)+(nz)+(oa)+(ob)+(oc)+(od)+(oe)+(of)+(og)+(oh)+(oi)+(oj)+(ok)+(ol)+(om)+(on)+(oo)+(op)+(oq)+(or)+(os)+(ot)+(ou)+(ov)+(ow)+(ox)+(oy)+(oz)+(pa)+(pb)+(pc)+(pd)+(pe)+(pf)+(pg)+(ph)+(pi)+(pj)+(pk)+(pl)+(pm)+(pn)+(po)+(pp)+(pq)+(pr)+(ps)+(pt)+(pu)+(pv)+(pw)+(px)+(py)+(pz)+(qa)+(qb)+(qc)+(qd)+(qe)+(qf)+(qg)+(qh)+(qi)+(qj)+(qk)+(ql)+(qm)+(qn)+(qo)+(qp)+(qq)+(qr)+(qs)+(qt)+(qu)+(qv)+(qw)+(qx)+(qy)+(qz)+(ra)+(rb)+(rc)+(rd)+(re)+(rf)+(rg)+(rh)+(ri)+(rj)+(rk)+(rl)+(rm)+(rn)+(ro)+(rp)+(rq)+(rr)+(rs)+(rt)+(ru)+(rv)+(rw)+(rx)+(ry)+(rz)+(sa)+(sb)+(sc)+(sd)+(se)+(sf)+(sg)+(sh)+(si)+(sj)+(sk)+(sl)+(sm)+(sn)+(so)+(sp)+(sq)+(sr)+(ss)+(st)+(su)+(sv)+(sw)+(sx)+(sy)+(sz)+(ta)+(tb)+(tc)+(td)+(te)+(tf)+(tg)+(th)+(ti)+(tj)+(tk)+(tl)+(tm)+(tn)+(to)+(tp)+(tq)+(tr)+(ts)+(tt)+(tu)+(tv)+(tw)+(tx)+(ty)+(tz)+(ua)+(ub)+(uc)+(ud)+(ue)+(uf)+(ug)+(uh)+(ui)+(uj)+(uk)+(ul)+(um)+(un)+(uo)+(up)+(uq)+(ur)+(us)+(ut)+(uu)+(uv)+(uw)+(ux)+(uy)+(uz)+(va)+(vb)+(vc)+(vd)+(ve)+(vf)+(vg)+(vh)+(vi)+(vj)+(vk)+(vl)+(vm)+(vn)+(vo)+(vp)+(vq)+(vr)+(vs)+(vt)+(vu)+(vv)+(vw)+(vx)+(vy)+(vz)+(wa)+(wb)+(wc)+(wd)+(we)+(wf)+(wg)+(wh)+(wi)+(wj)+(wk)+(wl)+(wm)+(wn)+(wo)+(wp)+(wq)+(wr)+(ws)+(wt)+(wu)+(wv)+(ww)+(wx)+(wy)+(wz)+(xa)+(xb)+(xc)+(xd)+(xe)+(xf)+(xg)+(xh)+(xi)+(xj)+(xk)+(xl)+(xm)+(xn)+(xo)+(xp)+(xq)+(xr)+(xs)+(xt)+(xu)+(xv)+(xw)+(xx)+(xy)+(xz)+(ya)+(yb)+(yc)+(yd)+(ye)+(yf)+(yg)+(yh)+(yi)+(yj)+(yk)+(yl)+(ym)+(yn)+(yo)+(zp)+(zq)+(zr)+(zs)+(zt)+(zu)+(zv)+(zw)+(zx)+(zy)+(zz)												

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1-u/1-m/1)	42.972,66	42.972,66
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2-u/2-m/2)	12.740,33	12.740,33
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3-u/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4-u/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5-u/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)	55.712,99	55.712,99

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/ N1	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 plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti 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)
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA CRONOPROGRAMMA 2018/2020 (ECONOMIE SU FPV)		Cap. 2801 art. 16	92,15	0,00	92,15	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA CRONOPROGRAMMA 2018/2020 (ECONOMIE SU FPV)		Cap.2801 art.16	1.050,00	0,00	1.050,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA CRONOPROGRAMMA 2018/2020 (ECONOMIE SU FPV)		Cap. 2801 art. 16	275,20	0,00	275,20	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA CRONOPROGRAMMA 2018/2020 (ECONOMIE SU FPV)		Cap.2801 art.16	91,73	0,00	91,73	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA CRONOPROGRAMMA 2018/2020 (ECONOMIE SU FPV)		Cap. 2801 art.16	69,39	0,00	69,39	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA CRONOPROGRAMMA 2018/2020 (ECONOMIE SU FPV)		Cap. 2801 art.16	216,12	0,00	216,12	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA CRONOPROGRAMMA 2018/2020 (ECONOMIE SU FPV)		Cap. 2801 art.16	25,74	0,00	25,74	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA CRONOPROGRAMMA 2018/2020 (ECONOMIE SU FPV)		Cap. 2801 art.16	261,90	0,00	261,90	0,00	0,00	0,00
		2648/7	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PLESSO SCOLASTICO "E. DE AMICIS" -	624,16	0,00	0,00	624,16	0,00	0,00
		2648/7	PLESSO SCOLASTICO "E. DE AMICIS" -	64,02	0,00	0,00	64,02	0,00	0,00
		2801/16	ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO E UTILITA' PLURIENNALE VARI ADIBITI AL	197,36	0,00	0,00	197,36	0,00	0,00
		2648/7	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PLESSO SCOLASTICO "E. DE AMICIS" -	0,24	0,00	0,00	0,24	0,00	0,00
		2648/7	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PLESSO SCOLASTICO "E. DE AMICIS" -	584,84	0,00	0,00	584,84	0,00	0,00
		2648/7	ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO E LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PLESSO SCOLASTICO "E. DE AMICIS" -	3.037,80	0,00	0,00	3.037,80	0,00	0,00
		2648/7	PLESSO SCOLASTICO "E. DE AMICIS" -	44.963,08	0,00	0,00	9.870,37	0,00	35.092,71
		2648/7	ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO E UTILITA' PLURIENNALE VARI ADIBITI AL	6.823,22	0,00	2.720,42	0,00	0,00	4.102,80
		2801/16	SERVIZIO						
		2588/14	SISMA CENTRO ITALIA 2016 - ACQUISITO PERSONAL COMPUTER E STAMPANTE PER UFF. SISMA - CAP. ENTRATA 552/46	3.367,20	0,00	0,00	0,00	0,00	3.367,20
		2619/0	REALIZZAZIONE BAGNO UFFICIO POSTALE INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE IN	269,59	0,00	0,00	0,00	0,00	269,59
		2847/9	MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	41.730,41	0,00	4.500,00	0,00	0,00	37.230,41
		2618/0	RESATURO MURA URBICHE (E. CAP. 556/O)	86,78	0,00	0,00	0,00	0,00	86,78
		2571/1	ACQUISTO BENI AD UTILITA' PLURIENNALE VA	239,57	0,00	0,00	137,68	0,00	101,89
			Totale	104.070,50	0,00	9.302,65	14.516,47	0,00	80.251,38
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0,00
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						80.251,38

Relazione_Rendiconto_della_gestione_2020.doc

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:

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 26.107,39	€ 49.820,12
FPV di parte capitale	€ 134.714,87	€ 352.275,84
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 17.026,32	€ 26.107,39	€ 49.820,12
- 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 **	€ 8.485,96	€ -	€ 18.336,78
- 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***	€ 3.025,00	€ 10.288,54	€ 12.872,48
- 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	€ 5.515,36	€ 15.818,85	€ 18.610,86
- 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, sono uniformate all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale viene sinteticamente rappresentata nel seguente prospetto:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 223.786,14	€ 134.714,87	€ 352.275,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 169.297,94	€ 122.776,08	€ 326.685,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 54.488,20	€ 11.938,79	€ 25.590,44
- 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 Euro 1.549.713,79, come risulta dai dati della seguente tabella:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.224.809,30
RISCOSSIONI	(+)	108.709,48	2.275.077,75	2.383.787,23
PAGAMENTI	(-)	198.045,50	1.744.890,87	1.942.936,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.665.660,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.665.660,16
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	521.248,50	335.664,80	856.913,30
RESIDUI PASSIVI	(-)	208.701,84	362.061,87	570.763,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			49.820,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			352.275,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.549.713,79

Nel conto del Tesoriere non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata al 31/12/2020.

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

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)	€ 1.010.773,32	€ 1.285.420,36	€ 1.549.713,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 396.289,34	€ 524.277,46	€ 572.462,20
Parte vincolata (C)	€ 113.000,00	€ 17.545,29	€ 55.712,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 104.070,50	€ 80.251,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 501.483,98	€ 639.527,11	€ 841.287,22

Il fondo parte disponibile è espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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 fase di analisi delle quote che compongono il Risultato di amministrazione si è provveduto ad apporre i dovuti vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto l'Ente non si è trovato nella situazione di dover rinviare la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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	18.336,78
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate e libere di parte corrente	26.424,66
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**): Distribuzione del fondo solidarietà alimentare (Covid-19)	5.058,68
Totale FPV 2020 spesa corrente	49.820,12
** da specificare	

Nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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	€ 216.213,01	€ 216.213,01								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 21.534,62	€ 21.534,62								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 17.545,29					€ 17.545,29	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 104.070,50									€ 104.070,50
Valore delle parti non utilizzate	€ 926.056,94	€ 401.779,48	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.285.420,36	€ 639.527,11	€ 468.996,58	€ 34.500,00	€ 20.780,88	€ 17.545,29	€ -	€ -	€ -	€ 104.070,50

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.

Ai sensi dell'art. 187, co. 2, del Tuel, la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Ai sensi dell'art. 187, co. 3-bis, del Tuel, l'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Infine il punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs n. 118/2011 stabilisce che: *“Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.”*

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 Giunta Comunale n. 15 del 31/03/2021 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 Giunta Comunale n. 15 del 31/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 630.109,26	€ 108.709,48	€ 521.248,50	-€ 151,28
Residui passivi	€ 408.675,94	€ 198.045,50	€ 208.701,84	-€ 1.928,60

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	€ 151,28	€ 1.928,60
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 151,28	€ 1.928,60

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

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 - ICI	Residui iniziali	€ -	€ 66.940,40	€ 65.653,66	€ 99.027,22	€ 46.784,66	€ 224.427,14	€ 288.136,60	€ 287.831,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 11,29	€ 3.224,26	€ 11.444,93	€ 26.484,44	€ 173.531,56		
	Percentuale di riscossione		0%	5%	12%	57%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 44.679,75	€ 22.750,92	€ 21.300,90	€ 20.020,30	€ 31.939,38	€ 115.098,78	€ 163.415,17	€ 134.585,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 215,27	€ 962,86	€ 203,12	€ 141,95	€ 10.632,97	€ 80.218,69		
	Percentuale di riscossione	0%	4%	1%	1%	33%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 3.240,00	€ 1.059,70	€ 548,00	€ 58,80	€ 625,80	€ 5.045,10	€ 5.045,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 29,40	€ 457,80		
	Percentuale di riscossione		0%	0%	0%	50%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 2.720,27	€ 7.039,93	€ 10.806,08	€ 14.395,51	€ 27.423,43	€ 23.323,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.117,52	€ 5.420,84		
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	0%	0%	20%			

La finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali. Circa la modalità di compilazione della suddetta 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/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 al FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 486.915,18.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili è necessario produrre:

- 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, 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di predisposizione del Rendiconto 2020 non è emerso un maggiore disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 39-quater, comma 1, del D.L. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8. Nel dettaglio si rammenta che a seguito del passaggio obbligatorio dall'FCDE semplificato a quello ordinario l'art. 39-quater, comma 1 del D.L. n. 162/2019 prevede testualmente che: *"1. Al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti"*.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si trova nella fattispecie in cui ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto l'anno precedente e non ha provveduto alla costituzione del Fondo anticipazione liquidità (FAL) disciplinato dall'39-ter del D.L. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 36.186,15, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 36.186,15, disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 30.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Euro 6.186,15 accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio di competenza.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e delle istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di Euro 4.500,00 quale fondo per perdite delle società partecipate, calcolato in relazione alla procedura concorsuale ad oggi ancora non conclusa relativa al fallimento della società SIC1 SRL di Chiaravalle, partecipata dal Comune di Colmurano.

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)	€ 780,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.498,62
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.279,50

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 27.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed Euro 15.581,37 per passività potenziali probabili (risarcimenti assicurativi e restituzione somme indebite).

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	343.313,62	476.310,42	132.996,80
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	343.313,62	476.310,42	132.996,80

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)	€ 827.741,32	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 916.551,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 165.160,57	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 1.909.453,60	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 190.945,36	
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)	€ 2.200,54	
(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)	€ 188.744,82	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.200,54	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		11,52%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.078.273,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 29.351,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 85.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.133.921,46

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.136.881,60	€ 1.109.243,51	€ 1.078.273,38
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 85.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 21.347,03	-€ 29.085,22	-€ 29.351,92
Estinzioni anticipate (-)	€ -		€ -
Altre variazioni +/- (allineamenti)	-€ 6.291,06	-€ 1.884,91	-€ 11.160,89
Totale fine anno	€ 1.109.243,51	€ 1.078.273,38	€ 1.122.760,57
Nr. Abitanti al 31/12	1.217,00	1.222,00	1.222,00
Debito medio per abitante	911,46	882,38	918,79

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

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 2.197,45	€ 2.177,55	€ 2.200,54
Quota capitale	€ 21.347,03	€ 29.085,22	€ 29.351,92
Totale fine anno	€ 23.544,48	€ 31.262,77	€ 31.552,46

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

Concessione di garanzie

L'Ente non rilasciato alcuna garanzia sia a favore degli organismi partecipati e sia a favore di altri soggetti differenti dagli stessi organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha avuto bisogno di ottenere alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili e da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato. In particolare, si fa presente che dal 01/01/2015 il leasing finanziario rientra nell'indebitamento escluse le ipotesi indicate dalla delibera Corte Conti - Sezione Autonomie n. 15/2017 e dalla FAQ Arconet n.23.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo 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 dell'esercizio 2020 (corrispondente all' allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019, gli esiti sono stati infatti i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 621.879,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 546.749,32
- W3 (equilibrio complessivo): € 517.981,80

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 D.Lgs. n. 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito). Nella medesima Circolare n. 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono il W1 e il W2, mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

La suddetta impostazione è stata confermata anche dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare n. 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Con riferimento all'analisi in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione di particolari entrate risultanti dalla contabilità dell'Ente, sono stati conseguiti i seguenti risultati relativi alle entrate per il recupero dell'evasione dei tributi comunali:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 52.739,35	€ 1.962,81	€ 46.660,60	€ 50.776,54
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.177,34	€ 75,63	€ 499,64	€ 1.101,71
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 8.105,93	€ 105,47	€ 7.925,94	€ 8.000,46
TOTALE	€ 62.022,62	€ 2.143,91	€ 55.086,18	€ 59.878,71

La movimentazione delle somme rimaste a residuo delle entrate per il recupero dell'evasione dei tributi comunali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 291.481,34	
Residui riscossi nel 2020	€ 47.322,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 244.159,21	83,76%
Residui della competenza	€ 59.878,71	
Residui totali	€ 304.037,92	
FCDE al 31/12/2020	€ 304.037,92	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 4.250,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

Le somme rimaste a residuo in corrispondenza della voce IMU, si riferiscono alle quote dell'imposta che sono state riscosse e contestualmente compensate con il corrispondente contributo all' IFEL e che risultano ancora da chiudere al 31/12/2020. In tal senso, si intende rispettare il principio della contabilizzazione delle entrate al lordo delle correlate spese.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 186,13	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 186,13	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 186,13	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 2.074,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TAR SU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 136.655,58	
Residui riscossi nel 2020	€ 11.103,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 125.551,98	91,87%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 125.551,98	
FCDE al 31/12/2020	€ 103.478,25	82,42%

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	€ 43.080,12	€ 49.462,60	€ 50.842,52
Riscossione	€ 43.080,12	€ 49.462,60	€ 50.842,52

La destinazione in percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero come desumibile dalla seguente tabella:

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 5.680,80	€ 466,20	€ 625,80
riscossione	€ 4.971,00	€ 407,40	€ 457,80
%riscossione	87,51	87,39	73,15

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 5.680,80	€ 466,20	€ 625,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 709,70	€ 54,06	€ 625,80
entrata netta	€ 4.971,10	€ 412,14	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.485,55	€ 206,07	€ -
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% 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	€ 4.906,50	
Residui riscossi nel 2020	€ 29,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 4.877,10	99,40%
Residui della competenza	€ 168,00	
Residui totali	€ 5.045,10	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.045,10	100,00%

Nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs. n. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti dalle violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'Ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento delle stesse.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 2.423,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a causa della cessazione a decorrere dalla fine dell'anno 2019 di una locazione dopo la quale ne è decorsa una nuova nel mese di novembre 2020.

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	€ 20.566,28	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.117,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 18.448,76	89,70%
Residui della competenza	€ 8.974,67	
Residui totali	€ 27.423,43	
FCDE al 31/12/2020	€ 23.323,36	85,05%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia le variazioni riepilogate in elenco nella successiva tabella:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 335.091,90	€ 330.260,81	-4.831,09
102 imposte e tasse a carico ente	€ 27.849,38	€ 26.782,35	-1.067,03
103 acquisto beni e servizi	€ 401.737,53	€ 447.973,93	46.236,40
104 trasferimenti correnti	€ 529.677,41	€ 577.895,68	48.218,27
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 2.177,55	€ 2.200,54	22,99
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.811,00	€ 1.962,18	-8.848,82
110 altre spese correnti	€ 24.900,74	€ 23.279,66	-1.621,08
TOTALE	€ 1.332.245,51	€ 1.410.355,15	78.109,64

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. n. 90/2014, dall'art.1, comma 228, della Legge n. 208/2015, dall'art.16, comma 1-bis del D.L. n. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. n. 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. n. 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 corrispondente per questo Ente all'importo di Euro 18.465,22;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n. 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che corrispondente per questo Ente all'importo di Euro 296.141,07;
- l'art.40 del D.Lgs. n. 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 273.243,05	€ 330.260,81
Spese macroaggregato 103	€ 5.820,24	€ 250,00
Irap macroaggregato 102	€ 18.410,83	€ 22.148,81
Altre spese: macroaggregato 110	€ 2.350,00	€ 2.410,03
Altre spese: macroaggregato 104	€ 461,41	€ 92,00
Altre spese: macroaggregato 109	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 300.285,53	€ 355.161,65
(-) Componenti escluse (B)	€ 4.144,46	€ 101.059,87
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 8.427,74
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 296.141,07	€ 254.101,78
ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006		

Nel computo della spesa di personale 2020 (altre spese incluse e altre spese escluse) l'Ente è tenuto ad includere tutte le spese che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano state imputate all'esercizio medesimo, ivi

incluse quelle relative all'anno 2019 e precedenti rinviate al 2020; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2021, dovranno essere imputate all'esercizio successivo.

L'Organo di revisione dell'Ente ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato il parere sull'accordo collettivo decentrato integrativo 2020 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Il CCDI del personale dipendente dell'Ente per l'anno 2020 è stato sottoscritto entro il 31/12/2020 pertanto l'Ente non ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme che sono state invece impegnate nel 2020 e reimputate nell'anno 2021 di esigibilità delle stesse.

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

Elenco degli organismi e società partecipati dall'Ente

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
COSMARI SRL	0,4327
T.A.S.K. - TELEMATIC APPLICATIONS FOR SYNERGIC KNOWLEDGE S.R.L.	0,024
TENNACOLA S.P.A.	2,637
AATO 4 MARCHE Centro Sud – Autorità di Ambito Territoriale Ottimale n. 4 Fermo e Maceratese – SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	1,267
ATA 3 – Assemblée Territoriale d'Ambito Territoriale Ottimale n. 3 – Macerata – GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI	0,37
SIC 1 – SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA – Procedura di fallimento in corso	0,09

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 ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, ha sostenere alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 23/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, appurando che, alla suddetta data, non risultava la necessità di alcun intervento di riassetto, adeguamento e/o aggiornamento delle stesse, e confermando, conseguentemente, il piano di razionalizzazione delle società partecipate già approvato negli anni precedenti.

Come avvenuto per le precedenti annualità, le informazioni contenute nella summenzionata deliberazione consiliare verranno inviate, tramite l'accesso riservato su apposito portale telematico, al Dipartimento del Tesoro.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Dagli ultimi bilanci approvati relativi all'anno 2019 e precedenti, pubblicati dalle società partecipate dall'Ente nei propri siti internet ufficiali, non emergono fattispecie di società e/o organismi che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, a fronte delle quali si è dovuto procedere ad accantonare apposito fondo nel bilancio comunale.

CONTO ECONOMICO

Il Comune di Colmurano, rientrando nella categoria dei comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232, comma 2, del Tuel, come modificato dall'art. 57, co. 2-ter, del D.L. n. 124/2019 convertito in Legge n. 157/2019, pertanto, nell'anno 2020, non è tenuto alla predisposizione del conto economico della gestione in cui sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	26.152,95	50.992,73	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	286,29	420,98	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	26.439,24	51.413,71		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				

II	1	Beni demaniali	1.789.944,28	1.757.530,32		
	1.1	Terreni	6.197,48	6.197,48		
	1.2	Fabbricati	271.482,65	278.085,58		
	1.3	Infrastrutture	1.504.882,90	1.465.573,78		
	1.9	Altri beni demaniali	7.381,25	7.673,48		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.324.351,75	3.059.913,21		
	2.1	Terreni	595.011,55	591.802,95	BII1	BII1
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.2	Fabbricati	2.658.644,44	2.408.086,41		
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.3	Impianti e macchinari	37.908,77	36.253,07	BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	21.918,65	14.070,85	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.154,55	7.604,44		
	2.7	Mobili e arredi	1.713,79	2.095,49		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	56.105,83	22.746,50	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	5.170.401,86	4.840.190,03		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	1.019.036,84	981.796,55	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	1.019.036,84	981.796,55		
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.019.036,84	981.796,55		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.215.877,94	5.873.400,29		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>		501,90	CI	CI
	Totale rimanenze		501,90		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	36.940,47	2.216,61		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	25.410,68	2.216,61		
c	Crediti da Fondi perequativi	11.529,79			

III	2	Crediti per trasferimenti e contributi	202.141,14	84.616,99		
	a	verso amministrazioni pubbliche	200.088,32	84.616,99		
	b	imprese controllate			CII2	CII2
	c	imprese partecipate			CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	2.052,82			
	3	Verso clienti ed utenti	99.791,88	43.991,40	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	21.659,30	20.640,14	CII5	CII5
	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per c/terzi	7.684,93	14.178,13		
	c	altri	13.974,37	6.462,01		
		Totale crediti	360.532,79	151.465,14		
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	1.665.660,16	1.224.809,30		
	a	Istituto tesoriere	1.665.660,16			CIV1a
	b	presso Banca d'Italia		1.224.809,30		
	2	Altri depositi bancari e postali	9.465,33	9.647,54	CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	1.675.125,49	1.234.456,84		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.035.658,28	1.386.423,88		
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.251.536,22	7.259.824,17		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Fondo di dotazione	3.910.601,05	3.910.601,05	AI	AI
	Riserve	2.561.863,87	1.806.992,92		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	671.614,47		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale			AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	100.305,12	49.462,60	AIX	AIX
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.789.944,28	1.757.530,32		
	e altre riserve indisponibili				

III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.472.464,92	5.717.593,97		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	85.547,02	55.280,88	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	85.547,02	55.280,88		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.122.760,57	1.078.273,38		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.122.760,57	1.078.273,38	D5	
2	Debiti verso fornitori	264.736,55	377.214,09	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	195.715,19			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	28.818,42			
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	166.896,77			
5	Altri debiti	110.311,97	31.461,85	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	15.488,91			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	25.942,65	31.461,85		
d	<i>altri</i>	68.880,41			
	TOTALE DEBITI (D)	1.693.524,28	1.486.949,32		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.251.536,22	7.259.824,17		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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	2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente 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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni dell'Ente sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. Nella valutazione delle immobilizzazioni finanziarie non è stata considerata la partecipazione relativa alla società SIC 1 – SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA non più attiva e per la quale è in corso una procedura di fallimento.

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 486.915,18 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

La conciliazione tra i residui attivi del Conto del bilancio per l'anno 2020 e i crediti dello Stato patrimoniale semplificato è riportata nella seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	360.532,79
(+)	FCDE economica	€	486.915,18
(+)	Depositi postali	€	9.465,33
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	856.913,30

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 3.910.601,05
II	Riserve	€ 2.561.863,87
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 671.614,47
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 100.305,12
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.789.944,28
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ -

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'Ente dovrà impegnarsi ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione. Al riguardo con la FAQ 4/2021 di Arconet precisa che la precisazione inserita nel DM del 10 novembre 2020, tale per cui "Nel caso in cui il fondo di dotazione risulti negativo per l'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione" si può intendere riferita a tutti gli enti soggetti al d.lgs. n. 118 del 2011 che adottano contabilità finanziaria.

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	€ 36.186,15
fondo perdite società partecipate	€ 4.500,00
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 44.860,87
totale	€ 85.547,02

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	1.693.524,28
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.122.760,57
(-)	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 =	€	570.763,71

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Il Revisore Unico

F.to Dott.ssa Alessandra Zamporlini