

COMUNE DI MANZANO

Provincia di Udine

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 SILVIA PUPPA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO	26
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	31

Comune di Manzano

Organo di revisione

Verbale del 04/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Lì, 04/06/2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Silvia Puppa, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 30/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 24/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 24/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 32
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 22
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Manzano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.419 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- nell'ambito dell'applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011); in particolare sono state applicate solo quote di avanzo vincolato presunto, derivante da trasferimenti;

- 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:

- non partecipa ad un'Unione di Comuni ed ha esercitato il recesso dall'UTI Natisone con il 01/01/2021;
- non partecipa ad un Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, che devono essere soggetti ad obbligo di pubblicazione ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili e che la

- relativa funzione viene attualmente assolta del Responsabile dei Servizi finanziari;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto** nel corso del 2020 e nei due esercizi precedenti al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.
Nella tabella seguente vengono comunque riepilogati proventi, costi e % di copertura dei principali servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 145.131,92	€ 151.013,27	-€ 5.881,35	96,11%	89,34%
Mense scolastiche	€ 66.604,21	€ 102.611,43	-€ 36.007,22	64,91%	64,44%
Trasporto scolastico	€ 5.174,00	€ 49.551,08	-€ 44.377,08	10,44%	16,52%
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -		75,24%
Impianti sportivi	€ 6.026,19	€ 143.463,51	-€ 137.437,32	4,20%	15,84%
Uso locali non istituzionali	€ 533,10	€ 586,41	-€ 53,31	90,91%	90,91%
Centro creativo (centro vacanza)	€ 26.001,45	€ 30.905,87	-€ 4.904,42	84,13%	64,67%
Piscina comunale	€ 3.943,45		€ 3.943,45		
Illuminazione votiva	€ 2.796,04		€ 2.796,04		
Assistenza abitativa (case minime)	€ 15.782,60	€ 18.374,43	-€ 2.591,83	85,89%	64,74%
Totali	€ 271.992,96	€ 496.506,00	-€ 224.513,04	54,78%	61,31%
Si evidenzia che la piscina comunale ed il servizio di illuminazione votiva sono affidati in concessione					

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Con riferimento agli effetti sul bilancio dell'Ente della situazione di emergenza epidemiologica Covid-19 si segnala quanto segue.

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

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

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

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

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	3.986.367,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.986.367,70

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

ANDAMENTO DELLA CASSA	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.006.015,36	€ 3.149.999,19	€ 3.986.367,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 354.222,39	€ 326.125,78	€ 346.524,29

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella, che dimostra che l'Ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 338.268,28	€ 354.222,39	€ 326.125,78
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 338.268,28	€ 354.222,39	€ 326.125,78
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 64.420,51	€ 27.649,90	€ 39.566,29
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 48.466,40	€ 55.746,51	€ 19.167,78
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 354.222,39	€ 326.125,78	€ 346.524,29
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 354.222,39	€ 326.125,78	€ 346.524,29

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione della cassa vincolata viene monitorata extra-contabilmente.

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019, ma il debito commerciale residuo scaduto al 31/12/2020 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

L'Ente **ha** inoltre rispettato i tempi di pagamento, con un indicatore annuale di – 8 giorni.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali, come rilevato nella delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 08/03/2021.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa, come da tabella seguente:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.149.999,19			€ 3.149.999,19
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.249.715,69	€ 1.976.782,81	€ 578.941,86	€ 2.555.724,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.784.961,03	€ 3.556.365,98	€ 93.760,03	€ 3.650.126,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 968.409,27	€ 528.849,65	€ 174.774,32	€ 703.623,97
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)	=	€ 8.003.085,99	€ 6.061.998,44	€ 847.476,21	€ 6.909.474,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.410.654,84	€ 4.339.485,84	€ 944.018,94	€ 5.283.504,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 231.513,56	€ 231.508,62	€ -	€ 231.508,62
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)	=	€ 7.642.168,40	€ 4.570.994,46	€ 944.018,94	€ 5.515.013,40
Differenza D (D=B-C)	=	€ 360.917,59	€ 1.491.003,98	-€ 96.542,73	€ 1.394.461,25
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)	=	€ 360.917,59	€ 1.491.003,98	-€ 96.542,73	€ 1.394.461,25
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.295.726,80	€ 141.201,21	€ 316.924,06	€ 458.125,27
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 142,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 70.087,29	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.365.956,09	€ 141.201,21	€ 316.924,06	€ 458.125,27
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)	=	€ 5.365.956,09	€ 141.201,21	€ 316.924,06	€ 458.125,27
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.675.608,15	€ 890.761,28	€ 202.337,82	€ 1.093.099,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 6.675.608,15	€ 890.761,28	€ 202.337,82	€ 1.093.099,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 6.675.608,15	€ 890.761,28	€ 202.337,82	€ 1.093.099,10
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.309.652,06	-€ 749.560,07	€ 114.586,24	-€ 634.973,83
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	+	€ 1.437.583,26	€ 711.256,42	€ 14.252,49	€ 725.508,91
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.600.938,10	€ 600.432,89	€ 48.194,93	€ 648.627,82
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.037.909,88	€ 852.267,44	-€ 15.898,93	€ 3.986.367,70

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.073.786,40.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 352.409,74, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 576.687,22 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2020
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.073.786,40
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	298.275,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	423.101,66
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	352.409,74

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	2020
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	352.409,74
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 224.277,48
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	576.687,22

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 170.829,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.376.686,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.212.110,69
SALDO FPV	€ 164.575,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 173.647,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 32.954,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 76.661,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 217.354,63
Riepilogo:	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 170.829,76
SALDO FPV	€ 164.575,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 217.354,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 738.381,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.124.667,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 3.415.808,07

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.

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	€ 2.314.685,00	€ 2.168.905,23	€ 1.976.782,81	91,14
Titolo II	€ 3.649.801,33	€ 3.684.705,34	€ 3.556.365,98	96,52
Titolo III	€ 670.737,00	€ 638.455,10	€ 528.849,65	82,83
Titolo IV	€ 4.754.695,67	€ 267.502,24	€ 141.201,21	52,79
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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:

A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	80.667,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.492.065,67
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	(-)	5.323.318,58
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	88.629,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	231.508,62
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		929.276,31
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	111.403,01
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)		1.040.679,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	298.275,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	379.089,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	363.315,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	225.143,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		588.458,60

Per quanto riguarda gli equilibri della parte c/capitale e gli equilibri complessivi sono evidenziati nella tabella seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	626.978,32
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.296.018,99
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	267.502,24
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	(-)	1.033.910,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.123.481,52
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)		33.107,08
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	44.012,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10.905,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	866,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		11.771,38
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.073.786,40
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		298.275,00
Risorse vincolate nel bilancio		423.101,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		352.409,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	224.277,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		576.687,22
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.040.679,32
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	111.403,01
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	298.275,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	225.143,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	379.089,20
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		477.055,59

Con riguardo alla composizione del risultato di amministrazione si evidenziano i seguenti dettagli, relativi agli allegati a1 – a2 – a3:

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)-(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		- €				- €
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		- €	- €	- €	- €	- €
Fondo perdite società partecipate						
						- €
Totale Fondo perdite società partecipate						
		- €	- €	- €	- €	- €
Fondo contenzioso						
						- €
Totale Fondo contenzioso						
		- €	- €	- €	- €	- €
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁵⁾						
		941.561,86 €		296.165,00 €	- 235.143,48 €	1.002.583,38 €
						- €
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		941.561,86 €	- €	296.165,00 €	- 235.143,48 €	1.002.583,38 €
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						- €
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		- €	- €	- €	- €	- €
Altri accantonamenti ⁽⁶⁾						
	Accantonamento 10% alienazioni	1.780,07 €			866,00 €	2.646,07 €
	Accantonamento fondo indennità fine mandato	1.252,00 €		2.110,00 €		3.362,00 €
	Utilizzo fondo rischi e passività potenziali	48.805,30 €				48.805,30 €
	Accantonamento arretrati contrattuali personale dipendente	10.000,00 €			10.000,00 €	20.000,00 €
Totale Altri accantonamenti						
		61.837,37 €	- €	2.110,00 €	10.866,00 €	74.813,37 €
Totale						
		1.003.399,23 €	- €	298.275,00 €	- 224.277,48 €	1.077.396,75 €

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	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 ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/ N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)+(c)-(d)+(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
24/0	sanzioni eds		quota vincolata sanzioni eds	2.818,18 €							- €	2.818,18 €
24/0	trasferimento da regione fondi statali art. 106 DL 34/2020 fondo funzioni fondamentali emergenza covid 19		vincolo fondo funzioni fondamentali emergenza covid 19			69.224,54 €					69.224,54 €	69.224,54 €
24/0	trasferimento da regione fondi statali art. 106 DL 34/2020 fondo funzioni fondamentali emergenza covid 19		vincolo fondo funzioni fondamentali minori entrate e spese emergenza covid 19			218.849,92 €					218.849,92 €	218.849,92 €
	risorse di bilancio per appalti lavori e forniture - incentivo funzioni tecniche		incentivo funzioni tecniche			2.419,25 €					2.419,25 €	2.419,25 €
	spese emergenza covid 19 - risparmi di spesa - rimborso mutui mef		spese emergenza covid 19			86.358,44 €	69.692,53 €				16.665,91 €	16.665,91 €
910/0	proventi L. 10/77		proventi L. 10/77 per la vori di manutenzione opere di urbanizzazione	66.432,85 €		23.243,92 €					23.243,92 €	89.676,77 €
	fondo produttività personale dipendente		fondo produttività personale dipendente	65.466,39 €		33.155,76 €					33.155,76 €	98.622,15 €
											- €	- €
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				134.717,42 €	- €	433.251,83 €	69.692,53 €	- €	- €	- €	363.559,30 €	498.276,72 €
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	contributi regionali per vincoli ANMIL		contributi ANMIL	117,07 €		3.440,80 €	3.440,80 €				- €	117,07 €
	contributi regionali per vincoli eliminazione barriere architettoniche		restituzione alla regione contributi non utilizzati per eliminazione barriere architettoniche	1.417,00 €	1.417,00 €	15.736,20 €	11.433,20 €				5.720,00 €	5.720,00 €
900/0	contributi da amministrazioni locali arredi e attrezzature	3198/0	acquisto arredi e attrezzature	23,18 €	23,18 €				23,18 €			- €
	trasferimenti vincolati per gestione associata servizi cultura e turismo		spese gestione associata servizi cultura e turismo	10.266,21 €	10.266,21 €	129.842,50 €	124.332,27 €				15.776,44 €	15.776,44 €
26/0	emergenza covid 19 - donazioni da privati	19/0	misure di solidarietà alimentare - emergenza covid 19			3.250,00 €	2.110,17 €				1.139,83 €	1.139,83 €
202/0	trasferimenti regionali per carta famiglia	2280/0	iniziative carta famiglia			2.476,60 €	1.446,00 €		36,60 €		1.030,60 €	994,00 €
942/0	contributo protezione civile per sistemazione rio manganizza	5161/0	contributo protezione civile per sistemazione rio manganizza	58.356,32 €	58.356,00 €		58.356,00 €		0,32 €			
203/0	contributi regionali assegno di maternità	2274/0	promozione e valorizzazione famiglia			64.800,00 €	62.400,00 €				2.400,00 €	2.400,00 €
	contributi regionali per investimenti		completamento impianti sportivi - pista di pattinaggio	90.000,00 €	90.000,00 €		90.000,00 €					
218/0	contributi regionali in materia di sicurezza		interventi in materia di sicurezza	15.826,44 €	9.619,80 €	14.651,00 €	9.144,60 €				15.126,20 €	21.332,84 €
937/0	contributi regionali in materia di sicurezza	2960/0	realizzazione impianto di videosorveglianza			21.521,29 €		3.172,00 €			18.349,29 €	18.349,29 €
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				176.006,22 €	169.682,19 €	255.718,39 €	362.663,04 €	3.172,00 €	60,10 €	- €	59.542,36 €	65.829,47 €
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	mutuo realizzazione nuova caserma carabinieri		realizzazione nuova caserma carabinieri	100.259,00 €							- €	100.259,00 €
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				100.259,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	100.259,00 €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale altri vincoli (I5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				410.982,64 €	169.682,19 €	688.970,22 €	432.355,57 €	3.172,00 €	60,10 €	- €	423.101,66 €	664.365,19 €

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)									
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo 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)
	maggiore entrate in conto capitale ed economie /insussistenze spese di investimento		spese di investimento	236.636,79 €	57.831,68 €	276.235,48 €		194,20 €	18.427,19 €
Totale				236.636,79 €	57.831,68 €	276.235,48 €	- €	194,20 €	18.427,19 €
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					18.427,19

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:

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 80.667,01	€ 88.629,17
FPV di parte capitale	€ 1.296.018,99	€ 1.123.481,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è rappresentata nella tabella seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 67.377,61	€ 80.667,01	€ 88.629,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 8.993,75	€ 11.808,02	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 39.405,48	€ 47.881,40	€ 67.027,58
- 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***	€ 2.984,00		€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 9.000,00		€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 6.994,38	€ 20.977,59	€ 21.601,59
- 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	---	---	€ -

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

Salario accessorio e premiante	47.160,86 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	13.697,68 €
Altri incarichi	27.770,63 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2020 spesa corrente	88.629,17 €

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 511.808,41	€ 1.296.018,99	€ 1.123.481,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 366.096,14	€ 1.216.543,93	€ 191.953,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 145.712,27	€ 79.475,06	€ 931.528,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di **Euro 3.415.808,07**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.149.999,19 €
RISCOSSIONI	(+)	1.178.652,76 €	6.914.456,07 €	8.093.108,83 €
PAGAMENTI	(-)	1.194.551,69 €	6.062.188,63 €	7.256.740,32 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.986.367,70 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.986.367,70 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.610.784,04 €	556.969,91 €	2.167.753,95 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				- €
RESIDUI PASSIVI	(-)	287.795,30 €	1.238.407,59 €	1.526.202,89 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			88.629,17 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.123.481,52 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			3.415.808,07 €

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020			1.002.583,38 €
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			
Altri accantonamenti			74.813,37 €
	Totale parte accantonata (B)		1.077.396,75 €
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			498.276,72 €
Vincoli derivanti da trasferimenti			65.829,47 €
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			100.259,00 €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		664.365,19 €
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		18.427,19 €
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.655.618,94 €
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	- €
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.891.170,27	€ 2.863.048,37	€ 3.415.808,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 861.181,39	€ 1.003.399,23	€ 1.077.396,75
Parte vincolata (C)	€ 432.341,89	€ 410.982,64	€ 664.365,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 497.851,23	€ 236.636,79	€ 18.427,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.099.795,76	€ 1.212.029,71	€ 1.655.618,94

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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	Trafer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 250.622,32	€ 250.622,32								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 90.100,00	€ 90.100,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata										
Utilizzo parte vincolata	€ 169.659,01					€ 148.356,00	€ 21.303,01			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 228.000,00									€ 228.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.124.667,04	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale avanzo di amministrazione 2019	€ 2.863.048,37	€ 340.722,32	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

In particolare, secondo l'art. 187 co. 2. 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:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 50 del 17/05/2021 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 l'atto di Giunta sopra richiamato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.648.743,82	€ 1.178.652,76	€ 1.610.784,04	€ 140.692,98
Residui passivi	€ 1.559.008,64	€ 1.194.551,69	€ 287.795,30	-€ 76.661,65

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2020 non sono stati stralciati residui attivi relativi a crediti inesigibili cui era ricollegato un accantonamento a FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 77.216,31	€ 305.770,53	€ 77.267,53	€ 131.139,90	€ 27.854,00	€ 582.692,04	€ 536.123,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 4.921,14	€ 2.707,29	€ 1.472,00	€ 17.667,27	€ 9.788,53		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	6%	1%	2%	13%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 171.457,37	€ 44.835,77	€ 56.720,72	€ 84.746,31	€ 452.265,98	€ 813.006,11	€ 621.643,89	€ 274.320,77
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.943,55		€ 700,44	€ 4.374,14	€ 338.440,35	€ 653.929,89		
	Percentuale di riscossione	2%	0%	1%	5%	75%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 23.174,55	€ 10.447,39	€ 12.930,72	€ -	€ -	€ -	€ 44.626,35	€ 37.407,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.926,31	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	8%	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2020 è stato calcolato col metodo ordinario, 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, basata sul criterio della media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.002.583,38.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che per l'esercizio 2020 non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

In relazione alla verifica di congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha acquisito l'attestazione di insussistenza di contenziosi in corso in essere o potenziali al 31/12/2020 da parte del Responsabile del Servizio Affari legali e contratti del Comune di Manzano.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non risultano perdite precedenti e/o in formazione comunicate dagli enti e dalle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.252,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.110,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.362,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti ulteriori accantonamenti:

- € 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- € 2.646,07 per accantonamento 10% alienazioni art. 56bis c. 11 DL 69/13;
- € 48.805,30 per rischi passività potenziali future non specificamente individuabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	- €	- €	- €	- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	628.786,95 €	1.414.031,50 €	1.033.910,95 €	- 380.120,55 €
203	Contributi agli investimenti	- €	- €	- €	- €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €	- €	- €
205	Altre spese in conto capitale	- €	- €	- €	- €
	TOTALE	628.786,95 €	1.414.031,50 €	1.033.910,95 €	- 380.120,55 €

In merito si osserva un calo del 27% circa degli impegni per investimenti diretti dell'Ente, relativamente al quale va tenuto in conto il rallentamento causato dalla pandemia covid-19.

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 per l'importo complessivo di **euro 711.858,07**.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.162.055,53	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.647.705,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 716.812,37	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 6.526.572,91	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 652.657,29	
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)	€ 138.703,88	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 59.360,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 573.313,41	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 79.343,88	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		1,22%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.126.446,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 231.508,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
4) Riduzioni per altre cause	-	0,01
TOTALE DEBITO AL 31/12/2020	=	€ 2.894.937,51

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.719.765,50	€ 3.430.828,68	€ 3.126.446,14
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 288.937,39	-€ 303.311,78	-€ 231.508,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,57	-€ 1.070,76	-€ 0,01
Totale fine anno	€ 3.430.828,68	€ 3.126.446,14	€ 2.894.937,51
Nr. Abitanti al 31/12	6.442,00	6.419,00	6.332,00
Debito medio per abitante	532,57	487,06	457,19

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 170.435,95	€ 154.660,40	€ 138.703,88
Quota capitale	€ 288.937,39	€ 303.311,78	€ 231.508,62
Totale fine anno	€ 459.373,34	€ 457.972,18	€ 370.212,50

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie né a favore di società e organismi partecipati né a favore di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nel corso dell'esercizio 2020.

Contratti di leasing

L'ente al 31/12/2020 non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- **W1 (Risultato di competenza): € 1.073.786,40**
- W2 (equilibrio di bilancio): € 352.409,74
- W3 (equilibrio complessivo): € 576.687,22

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che i risultati conseguiti hanno risentito dei rallentamenti dovuti all'emergenza epidemiologica covid-19, e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 27.854,00	€ 9.788,53	€ 104.908,00	€ 16.621,86
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.217,73	€ 1.217,73	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 29.071,73	€ 11.006,26	€ 104.908,00	€ 16.621,86

L'accertato complessivo per recupero evasione si attestava su circa 206 mila euro nel 2019 e la riscossione su euro 75 mila circa.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.473.225,63	
Residui riscossi nel 2020	€ 578.941,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 172.027,81	
Residui al 31/12/2020	€ 1.066.311,58	72,38%
Residui della competenza	€ 192.122,42	
Residui totali	€ 1.258.434,00	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 risultano in calo di circa 30 mila euro rispetto all'anno precedente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 591.394,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 26.767,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 564.626,57	95,47%
Residui della competenza	€ 18.065,47	
Residui totali	€ 582.692,04	
FCDE al 31/12/2020	€ 536.123,17	92,01%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 28 mila circa rispetto a quelle dell'esercizio 2019, sulla base del PEF approvato per l'anno 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 810.026,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 347.458,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 462.567,67	57,11%
Residui della competenza	€ 159.076,22	
Residui totali	€ 621.643,89	
FCDE al 31/12/2020	€ 274.320,77	44,13%

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	€ 38.440,92	€ 30.505,57	€ 23.243,92
Riscossione	€ 38.440,92	€ 30.247,57	€ 22.985,92

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero.

Gli oneri di urbanizzazione non sono stati impiegati per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 11.724,37	€ 15.848,43	€ 4.594,34
riscossione	€ 5.948,41	€ 8.347,93	€ 3.600,60
%riscossione	50,74	52,67	78,37

La parte vincolata del (50%) risulta destinata secondo le previsioni normative-.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 25.838,77	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.926,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 23.912,46	92,54%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 23.912,46	
FCDE al 31/12/2020	€ 20.528,43	85,85%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **in linea** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 e non risultano somme a residuo.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 976.253,48	€ 996.352,02	20.098,54
102	imposte e tasse a carico ente	€ 76.069,12	€ 74.313,06	-1.756,06
103	acquisto beni e servizi	€ 2.985.081,96	€ 2.921.545,87	-63.536,09
104	trasferimenti correnti	€ 1.122.076,54	€ 1.041.007,72	-81.068,82
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 154.660,40	€ 138.703,88	-15.956,52
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.078,80	€ 28.104,75	24.025,95
110	altre spese correnti	€ 123.016,50	€ 123.291,28	274,78
TOTALE		€ 5.441.236,80	€ 5.323.318,58	-117.918,22

Spese per il personale

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

- i vincoli normativi disposti in relazione gli enti soggetti al pareggio di bilancio di cui all'art. 1, commi da 819 a 827, della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 e all'art. 19 della L.R. n. 18/2015;
- i vincoli normativi disposti in relazione alle assunzioni di personale a tempo indeterminato degli enti locali dalla normativa nazionale (D.L. n. 90/14 conv. in L. 114/2014, D.Lgs. n. 75/2017, D.L. 113/2018 conv. in L. 132/2018, Legge n. 145/2018), salvo le specifiche prescrizioni regionali previste espressamente dalle leggi fra cui in parte la L.R. 18/2016;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 cui fa riferimento l'art. 22 L.R. 18/2015 rispetto a **valore medio del triennio 2011/2013**, che risulta pari ad **euro 1.418.724**;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Nella tabella seguente viene verificato il rispetto del limite di spesa del personale (obiettivo di ifinanza pubblica):

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.672.798,00	€ 996.352,02
Spese macroaggregato 103	€ 1.777,00	
Irap macroaggregato 102	€ 115.920,00	€ 62.182,29
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: convenzioni	€ 28.886,00	€ 29.391,02
Altre spese: da specificare: LSU/LPU/Cantieri Lavoro	€ 128.650,00	€ 18.152,44
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.948.031,00	€ 1.106.077,77
(-) Componenti escluse (B)	€ 529.307,00	€ 75.543,10
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 7.432,00	€ 45.965,09
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.418.724,00	€ 1.030.534,67
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a nuove esternalizzazioni di servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020, con delibera di Consiglio n. 54, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

La suddetta delibera è stata trasmessa alla Corte dei Conti con le modalità previste dall'art. 17 D.L.

90/2014 convertito con modificazioni dalla L. 114/2014.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica esposti nella "Relazione al Rendiconto di gestione esercizio 2020 – Aspetti Economici e patrimoniali".

I risultati delle diverse aree gestionali possono essere così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2020	2019	Differenza
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	€ 265.267,96	€ 232.792,61	€ 32.475,35
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-€ 138.475,14	-€ 154.610,85	€ 16.135,71
RETTIFICHE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			€ -
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	€ 225.794,38	€ 40.155,96	€ 185.638,42
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 352.587,20	€ 118.337,72	€ 234.249,48
IMPOSTE	€ 71.431,42	€ 75.524,46	-€ 4.093,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 281.155,78	€ 42.813,26	€ 238.342,52

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che esso ammonta ad Euro 281.155,78, al netto di ammortamenti (pari ad euro 1.128.351,73), accantonamento al fondo svalutazione crediti (pari ad euro 65.420,53, ed altri accantonamenti (per euro 12.976,00), questi ultimi composti da accantonamento al fondo per indennità di fine mandato, accantonamento 10% alienazioni e accantonamento per oneri contrattuali per il personale.

L'incremento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivata principalmente alla dinamica dei proventi da trasferimenti e contributi (anche legati al covid-19).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 55.361,40 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 52.704,10 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 228,74, si riferiscono a dividendi distribuiti dalla partecipata NET s.p.a. nel 2020.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) e negli ultimi tre esercizi sono state rilevate per gli importi seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
944.504,00	1.022.907,02	1.062.931,20

I proventi e oneri straordinari si riferiscono principalmente allo stralcio di residui attivi e passivi effettuato in sede di riaccertamento.

Tra i proventi straordinari risulta inoltre iscritto alla voce "Plusvalenze patrimoniali" il ricavo derivante dalla alienazione di relitti stradali non presenti in inventario per euro 8.660,00.

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 rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

VOCI DI SINTESI S.P. ATTIVO	2020	2019	Differenza
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 158.231,05	€ 87.323,99	€ 70.907,06
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 31.238.249,17	€ 31.340.272,75	-€ 102.023,58
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 2.256.936,60	€ 2.030.368,78	€ 226.567,82
RIMANENZE	€ -	€ -	€ -
CREDITI	€ 1.170.481,02	€ 1.716.683,95	-€ 546.202,93
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	€ -	€ -	€ -
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 3.995.885,21	€ 3.159.237,20	€ 836.648,01
RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 33.021,92	€ 36.980,96	-€ 3.959,04
TOTALE	€ 38.852.804,97	€ 38.370.867,63	€ 481.937,34

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>	<i>2020</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>2020</i>
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	//

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato quanto segue.

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, la cui gestione, per quanto riguarda l'allineamento con la contabilità, è effettuata in collaborazione con soggetti terzi esterni: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono a oneri pluriennali per la realizzazione di investimenti.

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

- la partecipata Acquedotto Poiana S.p.a. è stata valutata col metodo del patrimonio netto sulla base del bilancio 2020 (ultimo approvato) per euro 2.250.794,60;

- la partecipata NET S.p.a. è stata valutata al costo, pari ad Euro 6.000,00.

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 1.002.583,38 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, non vi sono crediti stralciati dalla contabilità finanziaria in corrispondenza dei quali, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, come risulta da tabella seguente:

(+)	Crediti dello Sp	€	1.170.481,02
(+)	FCDE economica	€	1.002.583,38
(+)	Depositi postali	€	9.517,51
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	-€	14.827,96
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.167.753,95

Il credito IVA risultante dalla dichiarazione 2020 e pari ad euro 14.827,96 è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

La sintesi delle voci del passivo al 31/12/2020 risulta essere la seguente:

VOCI DI SINTESI S.P. PASSIVO	2020	2019	Differenza
PATRIMONIO NETTO	€ 31.515.649,37	€ 30.984.681,85	€ 530.967,52
FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 74.813,37	€ 61.837,37	€ 12.976,00
DEBITI	€ 4.421.140,40	€ 4.685.454,78	-€ 264.314,38
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 2.841.201,83	€ 2.638.893,63	€ 202.308,20
TOTALE	€ 38.852.804,97	€ 38.370.867,63	€ 481.937,34

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova la seguente conciliazione con il risultato economico dell'esercizio:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	238.342,52
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	23.243,92
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	226.567,82
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	altre riserve (utili esercizi precedenti e beni demaniali culturali)	€	42.813,26
	variazione al patrimonio netto	€	530.967,52

La composizione del patrimonio netto al 31/12/2020 risulta essere la seguente:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.607.843,53
II	Riserve	€ 29.626.650,06
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.156.022,35
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 92.190,41
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 26.127.642,70
d		
e	altre riserve indisponibili	€ 2.250.794,60
III	risultato economico dell'esercizio	€ 281.155,78

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a "riserva da risultato economico esercizi precedenti".

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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 48.805,30
fondo indennità di fine mandato	€ 3.362,00
fondo rinnovi contrattuali dipendenti	€ 20.000,00
fondo accantonamento 10% alienazioni	€ 2.646,07
totale	€ 74.813,37

Il "Fondo per altre passività potenziali probabili" rappresenta un accantonamento generico per

fronteggiare eventuali passività future allo stato attuale non prevedibili.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui.

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

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

(+)	Debiti	€	4.421.140,40
(-)	Debiti da finanziamento	-€	2.894.937,51
(-)	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 =	€	1.526.202,89

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce "Ratei passivi" sono accluse la quota di Fondo per la contrattazione decentrata relativa alla produttività e le indennità per premi di risultato.

Nella voce "Risconti passivi" sono rilevate concessioni pluriennali per euro 83.672,50 riferite a loculi cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 2.505.441,50.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 24.672,32 a titolo di quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo ed incrementato per euro 230.008,68 per la quota di contributi agli investimenti 2020 la cui utilità è riferita ad esercizi futuri.

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 ed i criteri di valutazione utilizzati.

OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio **evidenzia**:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);

- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili), nonché dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA PUPPA