

COMUNE DI PIEVE TORINA

Provincia di Macerata

Relazione dell'organo di revisione

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

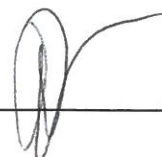
Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO URBANI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	16
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE... Errore. Il segnalibro non è definito.	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	32
CONTO ECONOMICO.....	37
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	39



Comune di Pieve Torina

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 23/04/2021

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 Pieve Torina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pieve Torina, lì 23.04.2021

L'organo di revisione

Dott. Urbani Maurizio

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Urbani Maurizio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 29.09.2018;

- ♦ vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 03.04.2021, e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 31/07/2018.;

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. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
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 Pieve Torina registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1326 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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, approvati;

- nel corso dell'esercizio 2020 non è stata utilizzata l'anticipazione di cassa;

- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'Ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art.109, comma 1-ter del DL 18/2000, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni UNIONE MONTANA MARCA DI CAMERINO;
- è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 – Sisma Centro Italia 2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *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 considerato, 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;
- 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, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero del disavanzo straordinario dovuto al riaccertamento straordinario per € 820,00;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria


Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;
- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);
- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;
- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la



ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

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 2020, 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.

Gestione Finanziaria

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

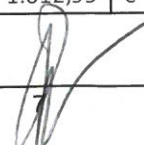
Fondo di cassa

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)	€	3.546.743,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.546.743,56

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 637.745,31	€ 4.217.806,17	€ 3.546.743,56
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 28.275,09	€ 1.612,99	€ 2.097,84



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

L'ente ha provveduto ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020 come di seguito riportato:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 27.275,09	€ 27.275,09	€ 1.612,99
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 27.275,09	€ 27.275,09	€ 1.612,99
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 484,85
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 25.662,10	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 27.275,09	€ 1.612,99	€ 2.097,84
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 27.275,09	€ 1.612,99	€ 2.097,84

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.217.806,17			€ 4.217.806,17
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.373.652,44	€ 720.630,36	€ 665.908,79	€ 1.386.539,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.575.043,35	€ 2.623.743,27	€ 555.667,90	€ 3.179.411,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.049.450,69	€ 114.748,31	€ 125.734,32	€ 240.482,63
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)	=	€ 8.998.146,48	€ 3.459.121,94	€ 1.347.311,01	€ 4.806.432,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.541.360,21	€ 3.921.829,17	€ 502.365,70	€ 4.424.194,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 273.044,46	€ 273.044,46	€ -	€ 273.044,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		€ 8.037,44	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.814.404,67	€ 4.194.873,63	€ 502.365,70	€ 4.697.239,33
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.183.741,81	-€ 735.751,69	€ 844.945,31	€ 109.193,62
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)	=	€ 2.183.741,81	-€ 735.751,69	€ 844.945,31	€ 109.193,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 17.943.634,83	€ 1.076.477,38	€ 86.259,58	€ 1.162.736,96
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 17.943.634,83	€ 1.076.477,38	€ 86.259,58	€ 1.162.736,96
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)	=	€ 17.943.634,83	€ 1.076.477,38	€ 86.259,58	€ 1.162.736,96
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.205.512,13	€ 1.276.767,20	€ 688.502,95	€ 1.965.270,15
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 5.205.512,13	€ 1.276.767,20	€ 688.502,95	€ 1.965.270,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 5.205.512,13	€ 1.276.767,20	€ 688.502,95	€ 1.965.270,15
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 12.738.122,70	-€ 200.289,82	-€ 602.243,37	-€ 802.533,19
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	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.395.527,86	€ 660.761,41	€ 5.040,00	€ 665.801,41
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.377.793,01	€ 638.049,60	€ 5.474,85	€ 643.524,45
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 19.157.405,53	-€ 913.329,70	€ 242.267,09	€ 3.546.743,56

* Trattati di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Relazione dell'Organo di Revisione - I

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

L'ente nel 2020 non è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente non 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'articolo 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.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5 %.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 334.370,99

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 128.424,65, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.910,03 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	334.370,99
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	193.006,82
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	12.939,52
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	128.424,65
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	128.424,65
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	125.514,62
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.910,03

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

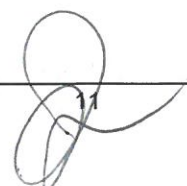
Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 13.188.723,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 317.827,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 14.207.180,55
SALDO FPV	-€ 13.889.352,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 101.289,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 158.878,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 57.588,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 13.188.723,77
SALDO FPV	-€ 13.889.352,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 57.588,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.840.984,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 5.197.944,11

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate si riportano di seguito le risultanze finali:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.328.825,01	€ 1.319.356,49	€ 720.630,36	54,61983668
Titolo II	€ 4.297.802,13	€ 3.186.150,96	€ 2.623.743,27	82,34836651
Titolo III	€ 487.863,31	€ 468.130,25	€ 114.748,31	24,51204766
Titolo IV	€ 16.631.467,83	€ 14.957.301,38	€ 1.076.477,38	7,197002672
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	18.075,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	4.973.637,70
<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	4.368.252,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	16.785,03
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	273.044,46
<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)	333.631,56
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	
<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)	333.631,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	193.006,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	12.200,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	128.424,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	125.514,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	2.910,03

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.035.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	299.752,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.957.301,38
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	(-)	2.100.918,43
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	14.190.395,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese 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)		739,43
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		739,43
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		739,43
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)		334.370,99
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		193.006,82
Risorse vincolate nel bilancio		12.939,52
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		128.424,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		125.514,62
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.910,03

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		333.631,56
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	193.006,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	125.514,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	12.200,09
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		2.910,03



Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	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		217878,87	-8037,44		0	209841,43
Totale Fondo anticipazioni liquidità		217878,87	-8037,44		0	209841,43
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		337459,59		173551,4	66110,95	577121,94
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		337459,59	0	173551,4	66110,95	577121,94
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Indennità fine mandato		6757,85		3025,92	0	9783,77
Personale				16429,5	59403,67	75833,17
Totale Altri accantonamenti		6757,85	0	19455,42	59403,67	85616,94
Totale		562096,31	-8037,44	193006,82	125514,62	872580,31

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N 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 vincolati del risultato di amministrazione (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurifondata vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati 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)+(g)	(i)=(a)+(c)+(d)+(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				0	53479,4	27790,96	24949,01				739,43	739,43
Totale vincoli derivanti dalla legge (01)												
				0	53479,4	27790,96	24949,01	0			739,43	739,43
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	RISARCIMENTO PREMIO ASSICURATIVO SISMA 2016 EMERGENZA COVID GENERI ALIMENTARI			5054016,37	1035000,00	0,00	1035000,00				0,00	4019016,37
						19257,3	11057,21				8200,09	8200,09
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)												
				5054016,37	19257,3	1046057,21	0	0			8200,09	4027216,46
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dalla legge												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dalla legge (04)												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
	DONAZIONI SISMA 2016			224079,8	4000	0	0	0	0	0	4000	228079,8
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (05)												
				224079,8	4000	0	0	0	0	0	4000	228079,8
Totale risorse vincolate (0=01+02+03+04+05)												
				5278096,17	1035000	76736,7	1073848,17	24949,01	0	0	12939,52	4256035,69

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 18.075,77	€ 16.785,03
FPV di parte capitale	€ 299.752,00	€ 14.190.395,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 7.526,65	€ 18.075,77	€ 16.785,03
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ -	€ 18.075,77	€ 16.785,03
- 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	€ 7.526,65	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ -	€ 299.752,00	€ 14.190.395,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 299.752,00	€ 14.190.395,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 5.197.944,11, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo cassa al 1° gennaio				4217806,17
RISCOSSIONI	(+)	1438610,59	5196360,73	6634971,32
PAGAMENTI	(-)	1196343,50	6109690,43	7306033,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3546743,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3546743,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	2701950,55	15419335,75	18121286,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	945622,92	1317282,28	2262905,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			16785,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			14190395,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			5197944,11

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:

Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				577121,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				209841,43
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				85616,94
Totale parte accantonata (B)				872580,31
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				739,43
Vincoli derivanti da trasferimenti				4027216,46
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				228079,8
Totale parte vincolata (C)				4256035,69
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				69328,11
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 285.864,52	€ 5.840.984,40	€ 5.197.944,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 265.725,01	€ 562.096,31	€ 872.580,31
Parte vincolata (C)	€ -	€ 5.278.096,17	€ 4.256.035,69
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 20.139,51	€ 791,92	€ 69.328,11

Considerato che l'ente ha usufruito dell'anticipazione di liquidità di cui al d.l. 35/2013 e visto il relativo accantonamento al FAL, il Revisore invita l'ente a controllare e verificare la contabilizzazione di questo istituto nei bilanci come previsto dal principio contabile applicato allegato A/2 e se del caso apportare le eventuali rettifiche.

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

Nel corso del 2020 sono state utilizzate le risorse vincolate del risultato d'amministrazione 2019, per l'importo di € 1.035.000,00 per il finanziamento delle spese di investimento.

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. 26 del 27.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi non è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, essendo il Comune di piccole dimensioni.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni::

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.241.850,89	€ 1.438.610,59	€ 2.701.950,55	-€ 1.012.89,75
Residui passivi	€ 2.300.844,89	€ 1.106.343,50	€ 945.622,92	-€ 158.878,47

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	€ 85.647,29	€ 142.968,50
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 15.642,46	€ 15.642,46
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 101.289,75	€ 158.610,96

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza non è stato sempre adeguatamente motivato; nel caso in cui esiste la motivazione fornita è l'assenza di obbligazioni perfezionate.

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	€ 139.442,95	€ 230.686,37	€ 232.815,01	€ 317.532,95	€ 295.369,02	€ 556.487,84	€ 75.901,94	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 24.061,65	€ 117.056,22	€ 147.811,40	€ 317.532,95	€ 100.941,95	€ 556.487,84		
	Percentuale di riscossione	17%	51%	63%	100%	34%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 130.968,96	€ 59.376,62	€ 20.889,71	€ -	€ 140.915,01	€ 135.073,54	€ 175.352,49	€ 126.955,20
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 82.007,00	€ 11.370,66	€ 1.729,89	€ -	€ 140.915,01	€ 8.451,13		
	Percentuale di riscossione	63%	19%	8%	#DIV/0!	100%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 90.100,29	€ 210.638,69	€ 75.000,00	€ 41.000,00	€ 41.000,00	€ 41.000,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 52.951,60	€ 64.179,69	€ 34.000,00	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	59%	30%	45%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 38.939,69	€ 47.146,18	€ 23.599,96	€ 21.838,96	€ 69.349,20	€ 177.269,36	€ 231.497,48	€ 196.425,62
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 27.421,41	€ 26.126,36	€ 861,00	€ 375,00	€ 1.291,76	€ 525,00		
	Percentuale di riscossione	70%	55%	4%	2%	2%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ 9.217,05	€ 62.423,00	€ -	€ 40.000,00	€ 140.000,00	€ 400.000,00	€ 185.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 5.422,67	€ 62.423,00	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	59%	100%	#DIV/0!	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 73.635,83	€ 77.938,96	€ 49.970,23	€ 26.287,50	€ 56.184,05	€ 156.363,77	€ 446.233,33	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 18.727,95	€ 41.475,50	€ 20.582,73	€ 10.091,17	€ 4.012,67	€ 4.630,44		
	Percentuale di riscossione	25%	53%	41%	38%	7%			

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..

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 557.121,94.

L'Ente ha accantonato prudenzialmente la cifra di € 185.000,00 a FCDE con metodo manuale relativamente al contributo che la CSEA deve erogare al Comune nell'anno 2021 per il canone del servizio idrico integrato dal 25/08/2016 al 31/12/2020.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha accantonato € 209.841,43 per il fondo anticipazioni liquidità.

Come sopra riportato l'ente ha usufruito dell'anticipazione di liquidità di cui al d.l. 35/2013 e visto il relativo accantonamento al FAL, il Revisore invita l'ente a controllare e verificare la contabilizzazione di questo istituto nei bilanci come previsto dal principio contabile applicato allegato A/2 e se del caso apportare le eventuali rettifiche.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione prende atto della comunicazione del legale del Comune Avv. Di Pace.

Si reputa comunque opportuno che l'Ente verifichi costantemente lo stato dei contenziosi e delle potenziali passività future, al fine di garantire la permanenza degli equilibri.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessuna somma è stata accantonata quale fondo per perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs. N.175/2016. La valutazione circa la necessità di accantonamenti è stata effettuata sulla base degli ultimi bilanci disponibili.

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)	€ 6.757,85
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.025,92
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.783,77

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha preso atto che nel risultato di amministrazione è stato accantonato un pari a € 75.833,17 per eventuali somme del salario accessorio e degli aumenti contrattuali spettanti ai dipendenti inerenti gli anni precedenti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	539004,5	167790,96	-371213,54
203	Contributi agli investimenti	0	0	0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	1597346,24	1933127,47	335781,23
	TOTALE			-35432,31

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.

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 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 935.042,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.538.381,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 388.541,47	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 5.861.966,34	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 586.196,63	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ -	
(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)	€ 586.196,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,00%

Si precisa che i dati riportati nella tabella sono influenzati sia dalla sospensione del pagamento degli oneri finanziari dei mutui sia dai trasferimenti correnti, relativi entrambi al sisma 2016.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo relativo ai mutui:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 4.730.714,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 265.007,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.465.707,72

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



Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 4.869.091,15	€ 4.730.714,74	€ 4.730.714,74
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			-€ 265.007,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (dovute ad un inserimento degli importi relativi all'anticipazione di liquidità nella tabella non corrispondente)	-€ 138.376,41		
Totale fine anno	€ 4.730.714,74	€ 4.730.714,74	€ 4.465.707,72
Nr. Abitanti al 31/12	1.381,00	1.326,00	1.325,00
Debito medio per abitante	3.425,57	3.567,66	3.370,35

Per quanto riguarda la somma di -€138.376,41 inserita nella voce "Altre variazioni" si precisa che la stessa si riferisce all'importo relativo all'anticipazione di liquidità erroneamente inserita negli anni precedenti nella voce debito residuo.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ -	€ -	€ 265.007,02
Totale fine anno	€ -	€ -	€ 265.007,02

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, una anticipazione di liquidità di euro 312.504,28 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 312.504,28
Anticipo di liquidità restituito	€ 102.662,85
Quota accantonata in avanzo	€ 209.841,43

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 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): € 334.370,99
- W2* (equilibrio di bilancio): € 128.424,65
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.910,03

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS 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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

L'Ente è ricompreso negli elenchi di cui al D.lgs n. 189/2016 – Sisma Centro Italia 2016, pertanto l'Organo di revisione rileva che non sono stati effettuati accertamenti per recupero evasione.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 94.946,30	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 94.946,30	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 94.946,30	
FCDE al 31/12/2020	€ 68.741,12	72,40%

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 94.946,30	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 94.946,30	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 94.946,30	
FCDE al 31/12/2020	€ 68.741,12	72,40%

TASI

Il tributo per i servizi indivisibili non è stato istituito.

TARI

Si rileva che nel 2020 è stato emesso il ruolo relativamente alla imposta in oggetto dell'anno 2018.



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	€ 30.057,23	€ 33.000,00	€ 53.479,40
Riscossione	€ 30.057,23	€ 33.000,00	€ 53.479,40

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L'Ente è ricompreso negli elenchi di cui al D.lgs n. 189/2016 – Sisma Centro Italia 2016, pertanto l'Organo di revisione rileva che in bilancio non sono presenti accertamenti per sanzioni amministrative relative a violazioni del codice della strada.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 41.000,00	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 41.000,00	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 177.269,36	
Residui riscossi nel 2020	€ 525,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 176.744,36	99,70%
Residui della competenza	€ 54.753,12	
Residui totali	€ 231.497,48	
FCDE al 31/12/2020	€ 196.425,62	84,85%

Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 645.313,13	€ 627.422,32	-17.890,81
102	imposte e tasse a carico ente	€ 135.653,79	€ 134.781,78	-872,01
103	acquisto beni e servizi	€ 2.481.589,82	€ 1.657.042,63	-824.547,19
104	trasferimenti correnti	€ 2.369.782,60	€ 1.894.835,19	-474.947,41
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 13.998,71	€ 9.195,63	-4.803,08
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.000,00	€ 159,00	-1.841,00
110	altre spese correnti	€ 73.336,34	€ 44.815,87	-28.520,47
TOTALE		€ 5.721.674,39	€ 4.368.252,42	-1.353.421,97

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 415.812,51;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 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.

Il Revisore prende atto che l'Ente non ha costituito il fondo per la contrattazione integrativa anno 2020, a causa del sisma 2016, per cui tutti i procedimenti amministrativi in essere e tutti i tavoli di contrattazione decentrata hanno subito un rallentamento. L'Organo invita l'Amministrazione comunale ad ottemperare la vigente disciplina al fine di garantire la regolarità e la tempestività della contrattazione decentrata integrativa dello stesso.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 390.757,84	€ 627.422,32
Spese macroaggregato 103	€ 4.016,89	
Irap macroaggregato 102	€ 25.293,89	€ 41.121,55
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 420.068,62	€ 668.543,87
(-) Componenti escluse (B)	€ 4.256,11	€ 2.803,39
(-) Altre componenti escluse:		€ 384.615,11
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 415.812,51	€ 281.125,37
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Le componenti escluse si riferiscono a:

- € 2.803,39 personale straordinario elettorale;
- € 384.615,11 personale straordinario assunto per sisma 2016

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il Comune di Pieve Torina non si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

Di seguito si riporta lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico.

STATO PATRIMONIALE

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
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
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	4.261,72	431,88	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	97,65	390,45	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	4.359,37	822,33		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	17.535.844,75	18.224.388,30		
	1.1 Terreni	24.610,19	24.610,19		
	1.2 Fabbricati	1.144.454,80	1.163.265,79		
	1.3 Infrastrutture	14.759.352,01	15.366.385,01		
	1.9 Altri beni demaniali	1.607.427,75	1.670.127,31		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.165.475,89	8.065.749,35		
	2.1 Terreni	997.649,01	857.649,01	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	8.130.546,54	7.156.004,22		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	5.650,54	4.331,51	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto		0,02		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.135,99	18.668,73		
	2.7 Mobili e arredi	22.756,62	27.358,67		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	1.737,19	1.737,19		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.819.259,33	2.184.639,04	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	29.520.579,97	28.474.776,69		

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	159.372,65	159.372,65	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	159.372,65	159.372,65		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	159.372,65	159.372,65		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.684.311,99	28.634.971,67		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimentc DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	596.948,45	818.213,44		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	592.357,95	818.213,44		
c	Crediti da Fondi perequativi	4.590,50			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	16.076.694,15	2.283.573,74		
a	verso amministrazioni pubbliche	16.014.756,69	2.221.636,28		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	61.937,46	61.937,46		
3	Verso clienti ed utenti	692.228,16	468.016,54	CII1	CII1
4	Altri Crediti	178.293,60	334.587,58	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	178.293,60	334.587,58		
	Totale crediti	17.544.164,36	3.904.391,30		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII4,5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	CIII5
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.546.743,56	4.217.806,17		
a	Istituto tesoriere	3.546.743,56	4.217.806,17		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	59.927,16		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	3.606.670,72	4.217.806,17		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	21.150.835,08	8.122.197,47		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.835.147,07	36.757.169,14		

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimentc DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.585.496,40	1.585.496,40	A1	A1
II	Riserve	27.655.580,81	20.660.464,91		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.217.899,29	255.484,83	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AV AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	4.260.643,30	1.592.877,71	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	641.193,47	587.714,07	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.535.844,75	18.224.388,30		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	12.430.694,95	4.962.414,46	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		41.671.772,16	27.208.375,77		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	285.674,60	224.636,72	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		285.674,60	224.636,72		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		9.783,77		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		9.783,77			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.465.707,72	4.861.569,40		
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>	4.465.707,72	4.861.569,40	D5	
2	Debiti verso fornitori	573.391,49	872.186,41	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	150.636,95	223.168,48		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	48.699,10	44.392,65		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	101.937,85	178.775,83		
5	Altri debiti	1.539.131,76	1.211.579,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	88.494,78	15.843,31		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.659,22	14.310,43		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.446.977,76	1.181.425,26		
TOTALE DEBITI (D)		6.728.867,92	7.168.503,29		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	2.139.048,62	2.155.653,36	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.139.048,62	2.155.653,36		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.139.048,62	2.155.653,36		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.139.048,62	2.155.653,36		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		50.835.147,07	36.757.169,14		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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	14.190.395,52	299.752,00		
	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		14.190.395,52	299.752,00		

(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)

CONTO ECONOMICO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.204.993,13	985.421,37		
2	Proventi da fondi perequativi	114.363,36	103.904,69		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.252.755,70	4.642.097,82		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.186.150,96	4.557.593,08		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	66.604,74	64.504,74		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		20.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	398.094,70	300.234,94	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	15.529,56	23.160,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	382.565,14	277.074,94		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	129.962,71	240.069,89	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.100.169,60	6.271.728,71		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	121.030,92	88.903,55	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.490.629,49	2.353.120,37	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	41.688,90	30.269,71	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.894.835,19	2.369.782,60		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.894.835,19	2.369.782,60		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	577.481,39	621.287,26	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.212.377,13	1.232.932,12	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.360,06	300,12	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	971.354,72	944.979,92	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	239.662,35	287.652,08	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	70.821,65	9.660,61	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	133.312,25	162.790,59	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.542.176,92	6.868.746,81		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-442.007,32	-597.018,10		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari		9,70	C16	C16
Totale proventi finanziari			9,70		

<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	9.195,63	13.998,71	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	9.195,63	13.998,71		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	9.195,63	13.998,71		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-9.195,63	-13.989,01		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	15.012.700,45	7.334.301,54	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		33.000,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	14.853.821,98	1.816.598,24		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	158.878,47	1.024.703,30		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		4.460.000,00		
	Totale proventi straordinari	15.012.700,45	7.334.301,54		
25	Oneri straordinari	2.084.517,15	1.714.680,43	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	151.389,68	127.873,20		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.933.127,47	1.586.807,23		E21d
	Totale oneri straordinari	2.084.517,15	1.714.680,43		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	12.928.183,30	5.619.621,11		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	12.476.980,35	5.008.614,00		
26	Imposte (*)	46.285,40	46.199,54	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	12.430.694,95	4.962.414,46	23	23

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione riporta di seguito, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, i principali risultati:

- la sostanziale 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;
- l'assenza di un accantonamento fondo rischi contenzioso;

L'Organo di Revisione invita l'Ente:

- alla verifica dei residui attivi presenti nel rendiconto 2020 e si invitano gli uffici preposti ad attivarsi per accelerare la riscossione;
- alla ricognizione del contenzioso al fine di costituire un fondo rischi adeguato per garantire la permanenza degli equilibri di bilancio;
- al monitoraggio e al controllo dell'utilizzo della cassa vincolata;
- a verificare la registrazione contabile del fondo anticipazione liquidità;
- a controllare, nel corso degli anni, le quote vincolate e accantonate imputate al risultato di amministrazione;
- alla costituzione e alla sottoscrizione dell'accordo decentrato integrativo con cadenza annuale al fine di favorire il collegamento tra il ciclo della programmazione di bilancio e quello di gestione della performance;
- a porre attenzione ad una maggiore attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- alla qualità delle proceli, dure e delle informazioni al fine del principio di legalità e trasparenza.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOT. MAURIZIO URBANI



