

# COMUNE DI PENNA SAN GIOVANNI

PROVINCIA DI MACERATA



COMUNE DI  
PENNA SAN GIOVANNI

27 APR 2021

PROT. ARRIVO  
N. 0002940 Cat. 5/2/2

ds  
ll

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

# Comune di Penna San Giovanni

## Organo di revisione

Verbale n. 3 del 23 aprile 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;

approva o presenta

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

Penna San Giovanni, li 23 aprile 2021

L'organo di revisione

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp is from the 'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili' (Order of Chartered Accountants and Auditors) for the 'C.A. PENNA SAN GIOVANNI'. The stamp contains the text 'C.A. PENNA SAN GIOVANNI' and 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI' around the perimeter, with a central emblem.

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Claudio Welke, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 20/03/2021;

◆ ricevuta in data 20 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 13 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019 in quanto il Comune avendo popolazione sotto i 5.000 abitanti ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232 c. TUEL.;

- ◆ 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 n. 14 del 30/07/2018;

### 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.3
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	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio

sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA / RIPORTANO

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Penna San Giovanni registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1003 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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana dei Monti Azzurri di San Ginesio per gestione del servizio di Polizia Municipale;
  - partecipa ai seguenti Consorzio di Comuni
- "Convenzione di segreteria" di cui il Comune di Penna San Giovanni è capofila, composto dal Comune di Monte San Martino, dal Comune di Massa Fermana, dal Comune di Pieve Torina e dal Comune di Montefalco Appennino;
- Consorzio "A.A.T.O. N. 4" costituito da diversi comuni del comprensorio delle province di Ascoli Piceno, Fermo e Macerata per la gestione del servizio idrico integrato;
- Consorzio "Gestione aggregata del servizio gas metano" costituito da alcuni comuni appartenenti all'Unione Montana dei Monti Azzurri di San Ginesio per la gestione aggregata del servizio gas metano;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
  - **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
  - **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (*indicare quale tra le seguenti*)
  - **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- **non ha** ricevuto nell'anno 2020 anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non** sussistono 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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani	€ 695.401,59	€ 697.117,64	-€ 1.716,05	99,75%	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 2.826,00	€ 10.309,28	-€ 7.483,28	27,41%	
Musei e pinacoteche		€ 800,00	-€ 800,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre Trattati di immobile comunale locato a terzi; non è gestito alcun servizio			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 650,00	€ 4.235,35	-€ 3.585,35	15,35%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	

Trasporti funebri, pompe funebri	€ 90,00	€ 573,40	-€ 483,40	15,70%	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Nettezza urbana	€ 123.000,00	€ 123.000,00	€ -	100,00%	

## **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

### **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)	€	1.434.091,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.434.091,20

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 720.798,71	€ 1.119.869,13	€ 1.434.091,20
<i>di cui cassa vincolata</i>		€ -	€ -

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.119.869,13			1.119.869,13
Entrate titolo 1.00	+	555.792,04	499.590,96	12.925,35	512.516,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	2.188.453,56	953.704,01	311.071,47	1.264.775,48

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	1.068.466,21	652.525,76	114.588,39	767.114,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
<b>Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>3.812.711,81</b>	<b>2.105.820,73</b>	<b>438.585,21</b>	<b>2.544.405,94</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.112.771,60	1.589.147,55	391.574,73	1.980.722,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	6.368,00	6.368,00		6.368,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>4.119.139,60</b>	<b>1.595.515,55</b>	<b>391.574,73</b>	<b>1.987.090,28</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-306.427,79</b>	<b>510.305,18</b>	<b>47.010,48</b>	<b>557.315,66</b>
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)	+				
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>-306.427,79</b>	<b>510.305,18</b>	<b>47.010,48</b>	<b>557.315,66</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.758.082,43	82.375,25	90.000,00	172.375,25
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	381.000,00			
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+				
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)</b>	=	<b>3.139.082,43</b>	<b>82.375,25</b>	<b>90.000,00</b>	<b>172.375,25</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=				
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=				
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>3.139.082,43</b>	<b>82.375,25</b>	<b>90.000,00</b>	<b>172.375,25</b>
Spese Titolo 2.00	+	3.537.783,32	217.555,81	188.180,45	405.736,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>3.537.783,32</b>	<b>217.555,81</b>	<b>188.180,45</b>	<b>405.736,26</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-				
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>3.537.783,32</b>	<b>217.555,81</b>	<b>188.180,45</b>	<b>405.736,26</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-398.700,89</b>	<b>-135.180,56</b>	<b>-98.180,45</b>	<b>-233.361,01</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+				
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	2.000.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	2.000.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.830.118,33	298.638,90	22.076,19	320.715,09
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.939.733,66	254.135,40	76.312,18	330.447,58
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)</b>	=	<b>305.125,12</b>	<b>419.628,12</b>	<b>-105.405,96</b>	<b>1.434.091,29</b>

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

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

### **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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 278.994,79

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 158.864,61, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 70.191,83 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	278.994,79
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	120.130,18
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>158.864,61</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	158.864,61
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	88.673,28
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>70.191,33</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
Accertamenti	3.523.939,34
Impegni	3.411.126,94
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>112.812,40</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	464.993,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	393.946,33
<b>SALDO FPV</b>	<b>71.047,43</b>

<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	11.547,72
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.712,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	31.065,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	39.900,26
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	112.812,40
<b>SALDO FPV</b>	71.047,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	39.900,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	97.300,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	728.942,42
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	1.050.002,51

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)
<b>Titolo I</b>	€ 82.375,25	€ 530.848,20	€ 499.590,96	94,11183084
<b>Titolo II</b>	€ 1.966.144,83	€ 1.276.503,85	€ 953.704,01	74,71219221
<b>Titolo III</b>	€ 885.386,58	€ 832.695,85	€ 652.525,76	78,36303736
<b>Titolo IV</b>	€ 2.282.378,07	€ 198.984,32	€ 82.375,25	41,39785989
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / 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	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.165,04
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.640.047,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	(+)	

prestiti da amministrazioni pubbliche		
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.340.557,27
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	32.150,00
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	(-)	6.368,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>258.807,59</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	9.550,00
<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	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>268.357,59</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	120.130,18
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>148.227,41</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	88.673,28
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>59.554,13</b>
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	87.750,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	464.993,76
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	579.984,32
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	(-)	760.294,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	361.796,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	

E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>10.637,20</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>10.637,20</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>10.637,20</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
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	(+)	
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	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>278.994,79</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	120.130,18
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>158.864,61</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	88.673,28
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>70.191,33</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		268.357,59
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	9.550,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio <sup>(1)</sup>	(-)	
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	88.673,28
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	120.130,18
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>50.004,13</b>

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(\*)</sup>**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>2</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' CASSA DEPOSITI E PRESTITI	164.119,01	-4.368,00	0,00	0,00	159.751,01
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>164.119,01</b>	<b>-4.368,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>159.751,01</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
	FONDO CONTEZIOSO	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
2485/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' D.L. 118/2011	55.461,46	0,00	0,00	-9.726,72	45.734,74
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>55.461,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-9.726,72</b>	<b>45.734,74</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
	ACANTONAMENTI DELL'ENTE PER COPERTURA RATE MUTUI CDP SOSPESI SISMA	283.148,19	0,00	0,00	98.400,00	381.548,19
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>283.148,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>98.400,00</b>	<b>381.548,19</b>
<b>TOTALE</b>		<b>512.728,66</b>	<b>-4.368,00</b>	<b>0,00</b>	<b>88.673,28</b>	<b>597.033,94</b>

(\*) 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 (e) e (f) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

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

#### Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale e vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nei bilanci o al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	FONDO SPESE INDENNITA		FONDO SPESE INDENNITA	2.901,47	0,00	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	4.501,47

	FINE MANDATO DEL SINDACO		FINE MANDATO DEL SINDACO									
	F.DO PRODOTTI VITA' E ONERI RIFLESSI ANNO 2019		F.DO PRODOTTI VITA' E ONERI RIFLESSI ANNO 2019	9.550,00	9.550,00	0,00	9.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				<b>12.451,47</b>	<b>9.550,00</b>	<b>1.600,00</b>	<b>9.550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.600,00</b>	<b>4.501,47</b>

<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 D.L. 34/2020		FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 D.L. 34/2020	0,00	0,00	118.530,18	0,00	0,00	0,00	0,00	118.530,18	118.530,18
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>118.530,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>118.530,18</b>	<b>118.530,18</b>

<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>				<b>0,00</b>								

<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>0,00</b>								

<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				<b>0,00</b>								

<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>				<b>12.451,47</b>	<b>9.550,00</b>	<b>120.130,18</b>	<b>9.550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>120.130,18</b>	<b>123.031,65</b>
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											1.600,00	4.501,47
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											118.530,18	118.530,18
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>											<b>120.130,18</b>	<b>123.031,65</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

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

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ 32.150,00
FPV di parte capitale	€ 464.993,76	€ 361.796,33
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	€ 18.076,76	€ -	€ 32.150,00
- 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 **	€ 9.100,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 8.976,76	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata

esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 29.447,51	€ 464.993,76	€ 361.796,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 7.181,69	€ 464.993,76	€ 361.796,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 22.265,82	€ -	€ -
- 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 1.050.002,51 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.119.869,13
RISCOSSIONI	(+)	550.661,40	2.486.834,88	3.037.496,28
PAGAMENTI	(-)	656.067,36	2.067.206,76	2.723.274,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.434.091,29

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.434.091,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	711.516,98	1.037.104,46	1.748.621,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	394.843,71	1.343.920,18	1.738.763,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			32.150,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			361.796,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>1.050.002,51</b>

#### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>		45.734,74
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		159.751,01
Fondo perdite società partecipate		5.000,00
Fondo contenzioso		5.000,00
Altri accantonamenti		381.548,19
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>597.033,94</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		4.501,47
Vincoli derivanti da trasferimenti		118.530,18
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>123.031,65</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>57.552,28</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>		<b>272.384,64</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2020

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

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

	2018	2019	2020
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	564410,78	826.242,42	1.050.002,51
<b>Di cui:</b>			
<b>Parte accantonata</b>	422635,20	512.728,66	597.033,94
<b>Parte vincolata</b>	1301,47	12.451,47	123.031,65
<b>Parte destinata a investimenti</b>	0,00	57.552,28	57.552,28
<b>Parte disponibile (+/-)</b>	140.474,11	243.510,01	272.384,64

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Nel corso dell'esercizio 2020 è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 per E. 97.300,00 per il finanziamento delle seguenti spese:

	Importo	Oggetto
Spese di investimento	€ 79.000,00	Realizzazione Impianto distributore carburante (€ 39.000,00) e sistemazione straordinaria Strada C.da Grazi (€ 40.000,00)
Spese correnti	€ 18.300,00	Spese installazione impianto videosorveglianza (€ 4.750,00) e fondi CCDI (€ 9.550,00)
<b>Totale</b>	<b>€ 97.300,00</b>	

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 24 del 24/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.24 del 24/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.253.343,63	€ 550.661,40	€ 711.516,98	€ 8.834,75
Residui passivi	€ 1.081.976,58	€ 656.067,36	€ 394.843,71	-€ 31.065,51

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	€ -	€ 31.065,51
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 31.065,51</b>

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.

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	€ -	€ -	€ -	€ 13.733,99	€ 162.558,84	€ 6.412,66	€ 368,72	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 13.733,99	€ 156.146,18	€ 133.323,55		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	96%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 43.815,95	€ 95.000,00	€ 100.000,00	€ 51.360,54	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 25.729,99	€ 88.455,63	€ 69.185,26		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	59%	93%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 4.471,92	€ 4.621,92	€ 4.621,92	€ 5.371,80	€ 30.891,22	€ 33.590,82	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 19.799,40	€ 15.793,34		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	64%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permessi	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

costruire	al 31.12								
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 45.734,74

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato, i medesimi non risultano essere presenti.

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

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stato mantenuto l'accantonamento della somma di euro 5.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

#### **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)	€ 2.901,47
--	------------

Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.600,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.501,47</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha provveduto all'accantonamento della quota restante del Fondo Anticipazione Liquidità concesso dalla Cassa Depositi e Prestiti ai sensi del D.L. 35/2013 per euro 159.751,01.

Inoltre valuta positivamente l'accantonamento prudenziale in avanzo, per euro 381.548,19, delle spese per ammortamento mutui della Cassa Depositi e Prestiti.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		-	-
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	856.040,97	2.795.575,50	1.939.534,53
20 3	Contributi agli investimenti		-	-
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
20 5	Altre spese in conto capitale	90.000,00	411.796,33	321.796,33
	<b>TOTALE</b>	<b>946.040,97</b>	<b>3.207.371,83</b>	<b>2.261.330,86</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

### **Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 605.971,59	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 900.543,58	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 648.649,98	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 2.155.165,15</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 215.516,52</b>	

<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO</b>		
(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)	€	6.495,88
(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)	€	209.020,64
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	6.495,88
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020(G/A)*100</b>		<b>0,30%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.865.185,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 2.000,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.863.185,59

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.906.907,74	€ 1.867.385,59	€ 1.865.185,59
Nuovi prestiti (+)	€ 10.085,47	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.521,42	-€ 2.200,00	€ 2.000,00

Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.914.471,79</b>	<b>€ 1.865.185,59</b>	<b>€ 1.867.185,59</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.033	1.003	1.003
Debito medio per abitante	1.853,31	1.859,61	1.861,60

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ -	€ 321,35	€ 521,34
Quota capitale	€ 2.521,42	€ 2.200,00	€ 2.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.521,42</b>	<b>€ 2.521,35</b>	<b>€ 2.521,34</b>

Gli interessi pagati sono relativi all'anticipazione di liquidità ed al mutuo dell'Unione Montana.

	2018	2019	2020
Interessi anticip.Liquidità (vedi cap 130)	€ 5.974,54	€ 5.974,54	€ 5.974,54
interessi mutuo unione montana (cap 2026/1)	€ -	€ 321,35	€ 521,34
	<b>€ 5.974,54</b>	<b>€ 6.295,89</b>	<b>€ 6.495,88</b>

Le quote capitale pagate sono relative all'anticipazione di liquidità ed al mutuo dell'Unione Montana.

	2018	2019	2020
quota capitale anticipazione liquidità (cap 2923/0)	€ 4.368,00	€ 4.368,00	€ 4.368,00
quota capitale mutuo unione montana (cap.2922/2)	€ 2.521,42	€ 2.200,00	€ 2.000,00
	<b>€ 6.889,42</b>	<b>€ 6.568,00</b>	<b>€ 6.368,00</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 187.502,94 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 29.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 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 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): € 278.994,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 158.864,61
- W3 (equilibrio complessivo): € 70.191,33

per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2019	2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 4.960,31	€ 4.960,31	€ -	€ 493,08
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi (TASI)</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 4.960,31	€ 4.960,31	€ -	€ 493,08

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.765,86	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.799,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	-€ 34,09	-1,93%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	-€ 34,09	
FCDE al 31/12/2020	€ 493,08	-1446,41%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 28.866,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a causa degli effetti negativi dell'emergenza epidemiologica da COVID 19.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.412,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.412,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 368,72	
Residui totali	€ 368,72	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 242,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2019. Non ci sono residui relativi a questa tassa

### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 5.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in quanto alcuni immobili, precedentemente inabili per sisma 2016, sono tornati agibili a seguito di interventi di ristrutturazione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 24.630,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.084,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 20.545,80	83,42%
Residui della competenza	€ 30.814,74	
Residui totali	€ 51.360,54	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	€ 28.550,87	€ 24.144,58
Riscossione	€ 28.550,87	€ 24.144,58

Non sono stati destinati a spesa corrente i contributi da permesso di costruire

*Nel caso in cui l'Ente abbia utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19 specificare come segue*

Gli oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19 sono i seguenti:

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2018	2019	2020
accertamento	€ -	€ -	€ 560,00
riscossione	€ -	€ -	€ 560,00
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00

L'Organo di revisione prende atto dell'anomali degli anni precedenti e consta che il corpo di Polizia Municipale ora in convenzione dovrebbe essere in grado di apportare al bilancio comunale il suo contributo economico proveniente dall'attività di controllo sul territorio.

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ 560,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ 560,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ 280,00
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%

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 **rimaste invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

##### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 40.550,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 13.454,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 27.096,03	66,82%
Residui della competenza	€ 17.797,48	
Residui totali	€ 44.893,51	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

## 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	407.219,56	488.171,02	80.951,46
102	imposte e tasse a carico ente	40.042,72	58.857,51	18.814,79
103	acquisto beni e servizi	1.215.423,68	2.081.871,84	866.448,16
104	trasferimenti correnti	449.069,18	660.743,00	211.673,82
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	6.295,89	6.875,00	579,11
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	708,00	3.400,00	2.692,00
110	altre spese correnti	18.828,98	78.180,00	59.351,02
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.137.588,01</b>	<b>€ 3.378.098,37</b>	<b>1.240.510,36</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 17.100,00;
- 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 355.490,07;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	404.639,19	372.905,30

Spese macroaggregato 103	311,99	11.863,28
Irap macroaggregato 102	28.572,72	41.584,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
spese sisma	2.206,93	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>435.730,83</b>	<b>426.353,52</b>
(-) Componenti escluse (B)	80.240,31	230.867,51
(-) Altre componenti escluse:		
sistemazioni posizioni assicurative		-
di cui rinnovi contrattuali	11.177,67	-
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>355.490,52</b>	<b>195.486,01</b>

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

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

##### **Crediti e debiti reciproci**

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

##### **Esternalizzazione dei servizi**

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

##### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2020 con delibera di Consiglio Comunale n.36 (entro il 31 dicembre 2020) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che la società Saline Terme spa ha conseguito per l'esercizio 2019 una perdita di euro 3.405,00. La società già in passato ha prodotto perdite (euro 3.777,00 nel 2018 e euro 3.723,00 nel 2017) e verranno ripianate dal piano industriale definito dalla società nelle informazioni allegate al bilancio societario al 31/12/2018. Finora il Comune non ha mai coperto tali perdite, ma ha accantonato risorse in un apposito fondo (euro 5.000,00 di accantonamento nell'avanzo). Altresì l'Organo di revisione dà atto che la società Cosmari srl ha conseguito per l'esercizio 2019 una perdita di euro -223.610,00.

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	OGGETTO	RISULTATI DI BILANCIO		
				Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
SALINE TERME SPA		34,22000	SERVIZI TERMALI	-3.405,00	-3.777,00	-3.723,00
TASK SRL	www.task.sinp.net	0,02000	SVOLGIMENTO DI SERVIZI TELEMATICI DIVERSI	166.392,00	390,00	121,00
COSMARI SRL	www.cosmarimc.it	0,53000	RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO RIFIUTI	-223.610,00	183.130,00	24.432,00
TENNACOLA SPA	www.tennacola.it	2,63000	FORNITURA DI ACQUA, PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE ACQUA POTABILE, RACCOLTA E TRATTAM.ACQUE REFLUE	1.489.065,00	1.407.478,48	1.388.522,00
AUTORITA' AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 4 MARCHE CENTRO SUD-ALTO PICENO-MACERATESE-AATO 4	www.aato4.it	2,19000	AMBITO TERRITORIALE IDRICO	1.489.065,00	1.407.478,48	1.388.522,00

### **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 allegata alla relazione sulla gestione.

## **STATO PATRIMONIALE**

### ***Per tutti gli enti***

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

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

### **STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			BI	BI
I	<b><i>Immobilizzazioni immateriali</i></b>			BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				

3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre			B17	B17
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>					
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II 1	Beni demaniali	3.644.622,50	3.578.283,64		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	20.775,51	21.418,05		
1.3	Infrastrutture	3.623.846,99	3.556.865,59		
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.458.517,77	4.286.021,99		
2.1	Terreni	303.380,30	303.380,30	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	4.087.631,06	3.917.055,35		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	9.436,39	9.934,65	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.598,48		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	15.635,96	13.641,59		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	503,43	755,15		
2.7	Mobili e arredi	7.170,99	8.067,37		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	32.161,16	33.187,58		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	447.754,95	447.754,95	BII5	BII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>8.550.895,22</b>	<b>8.312.060,58</b>		
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
IV 1	Partecipazioni in	51.793,64	51.793,64	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	51.793,64	51.793,64	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
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	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>51.793,64</b>	<b>51.793,64</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>8.602.688,86</b>	<b>8.363.854,22</b>		

#### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
-----------------------------	------	----------	----------------------------	---------------------------

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				CI	CI
<b>I</b>	<b><u>Rimanenze</u></b>				
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	39.265,35	25.040,62		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	39.265,35	25.040,62		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.046.931,13	997.491,95		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.034.771,13	997.491,95		
b	<i>imprese controllate</i>			<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
d	<i>verso altri soggetti</i>	12.160,00			
3	Verso clienti ed utenti	105.376,36	66.362,47	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti	129.813,86	108.487,13	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.398,84	19.125,08		
c	<i>altri</i>	125.415,02	89.362,05		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.321.386,70</b>	<b>1.197.382,17</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b> <b>CIII4,5</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli			<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	1.434.091,29	1.119.869,13		
a	<i>Istituto tesoriere</i>				<b>CIV1a</b>
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.434.091,29	1.119.869,13		
2	Altri depositi bancari e postali	7.916,96	4.577,63	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa			<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.442.008,25</b>	<b>1.124.446,76</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.763.394,95</b>	<b>2.321.828,93</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.366.083,81</b>	<b>10.685.683,15</b>		

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
	Fondo di dotazione	3.402.095,39	3.402.095,39	<b>AI</b>	<b>AI</b>
<b>II</b>	Riserve	3.519.917,70	3.578.283,64		

a	da risultato economico di esercizi precedenti	-124.704,80		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.644.622,50	3.578.283,64		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>6.922.013,09</b>	<b>6.980.379,03</b>		
<b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	391.548,19	293.148,19	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>391.548,19</b>	<b>293.148,19</b>		
<b><u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u></b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				C	C
<b><u>D) DEBITI (1)</u></b>					
1	Debiti da finanziamento	2.313.758,64	1.865.185,59		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	159.751,01			
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.154.007,63	1.865.185,59	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.351.360,08	1.146.587,25	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	151.390,91	135.161,95		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	94.721,06	97.201,81		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	56.669,85	37.960,14		
5	Altri debiti	236.012,90	265.221,14	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	17.266,13	3.295,12		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		8.851,97		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	218.746,77	253.074,05		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.052.522,53</b>	<b>3.412.155,93</b>		
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				

2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>					
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>11.366.083,81</b>	<b>10.685.683,15</b>		

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli stessi sono stati aggiornati al 31.12.2020.

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

#### ATTIVO

##### Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono/non esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

##### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro E. 45.734,74 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
Fondo di dotazione	3.402.095,39
Riserve	3.519.917,70
da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 124.704,80
da capitale	€ -
da permessi di costruire	€ -
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 3.644.622,50
altre riserve indisponibili	
<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ -

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

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ 5.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 5.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 381.548,10
<b>totale</b>	€ 391.548,10

#### 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.

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

### 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular official stamp. The stamp is from the 'COMUNE DI PENNA SAN GIOVANNI' and identifies the 'ORGANO DI REVISIONE'. It contains the name 'DR. CLAUDIO QUARANTA' and the title 'DOTTOR COMMERCIALISTA'. The stamp also includes the text 'CONTO DEL BILANCIO' and 'RELAZIONE'.

