

COMUNE DI FONTE NUOVA

Città Metropolitana di Roma Capitale

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. GIANLUCA MODEO

RAG. MARIA INCITTI

DOTT.SSA CARLA FEDERICI

Sommario

Sommario.....	2
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	22
Risultato di amministrazione.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	29
Fondo anticipazione liquidità	30
Fondi spese e rischi futuri.....	30
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	31
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	31
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	31
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	33
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	34
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	38
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	38
CONTO ECONOMICO	39
STATO PATRIMONIALE.....	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	47
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	48
CONCLUSIONI	48

Comune di Fonte Nuova

Organo di revisione

Verbale N. 5 del 19 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

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 Fonte Nuova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fonte Nuova, lì 19 aprile 2021

L'organo di revisione

Dott. Modeo Gianluca _____

Rag. Incitti Maria _____

Dott.ssa Federici Carla _____

INTRODUZIONE

I sottoscritti Gianluca Modeo, Maria Incitti e Carla Federici revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n 4 del 15/02/2021;

- ◆ ricevuta in data 09/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 09/04/2021, 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):

- 1) Conto del bilancio;
- 2) Conto economico;
- 3) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 15/05/2016;

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	23
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	11 per emergenza covid
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Fonte Nuova registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 33.938 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'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 non ha applicato 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 corso del 2020 l'ente non ha applicato avanzo vincolato presunto ;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni
- non partecipa al Consorzio di Comuni
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016,
- 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;
- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive;

- 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 non è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 5.433.911,88
b) QUOTA DEL DISAVANZO Già RIPIANATA DAL 2015 AL 2019	€ 905.652,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 181.130,40
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 4.347.129,48
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 3.660.894,73
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 686.234,75

- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

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

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

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

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-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;

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 che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.532.970,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.532.970,91

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 147,481,08	€ 1.067.477,18	€ 1.532.970,91
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020 con determinazione n. 1431 del 29/12/2020.

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)		€ 1.067.477,18			€ 1.067.477,18
Entrate Titolo 1.00	+	€ 20.312.819,33	€ 9.700.802,17	€ 2.670.834,98	€ 12.371.637,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.844.827,11	€ 2.473.696,86	€ 506.518,91	€ 2.980.215,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.179.613,50	€ 2.643.058,71	€ 876.515,54	€ 3.519.574,25
<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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 31.337.259,94	€ 14.817.557,74	€ 4.053.869,43	€ 18.871.427,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>			€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 29.617.582,29	€ 13.821.248,94	€ 4.015.784,70	€ 17.837.033,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Spese Titolo 4.00 - <i>Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i>	+	€ 83.229,79	€ 32.571,46	€ 50.656,87	€ 83.228,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ 8.104,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 29.700.812,08	€ 13.853.820,40	€ 4.066.441,57	€ 17.920.261,97
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.636.447,86	€ 963.737,34	-€ 12.572,14	€ 951.165,20
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)	+	€ 570.124,73	€ 537.329,93	€ 30.127,96	€ 567.457,89
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)	=	€ 2.206.572,59	€ 1.501.067,27	€ 17.555,82	€ 1.518.623,09
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ 7.631.336,16	€ 969.503,78	€ 770.068,24	€ 1.739.572,02
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ 5.139.351,42	€ -	€ 610.753,86	€ 610.753,86
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ 3.515.058,53	€ 384.919,63	€ -	€ 384.919,63
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 16.285.746,11	€ 1.354.423,41	€ 1.380.822,10	€ 2.735.245,51
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	+	€ 5.139.351,42	€ -	€ 610.753,86	€ 610.753,86

Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 5.139.351,42	€ -	€ 610.753,86	€ 610.753,86
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 5.139.351,42	€ -	€ 610.753,86	€ 610.753,86
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 11.146.394,69	€ 1.354.423,41	€ 770.068,24	€ 2.124.491,65
Spese Titolo 2.00	+	€ 14.239.750,81	€ 1.444.223,67	€ 1.193.459,52	€ 2.637.683,19
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 14.239.750,81	€ 1.444.223,67	€ 1.193.459,52	€ 2.637.683,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 14.239.750,81	€ 1.444.223,67	€ 1.193.459,52	€ 2.637.683,19
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 3.663.480,85	-€ 627.130,19	-€ 453.519,24	-€ 1.080.649,43
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.	+	€ 3.515.058,53	€ 384.919,63	€ -	€ 384.919,63
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 3.515.058,53	€ 384.919,63	€ -	€ 384.919,63
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 20.414.394,10	€ 6.110.092,45	€ -	€ 6.110.092,45
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 20.767.252,73	€ 6.110.092,45	€ -	€ 6.110.092,45
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 6.827.472,06	€ 2.338.457,24	€ 33.652,38	€ 2.372.109,62
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 7.628.981,83	€ 1.927.762,42	€ 642.661,36	€ 2.570.423,78
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 80.493,41	€ 899.712,27	-€ 434.218,54	€ 1.532.970,91

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 2.371,28 regolarizzati con mandati al 31/12/2020

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

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 7.699.376,55	€ 7.599.961,60	€ 8.231.368,75
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 307,00	€ 133,00	€ 136,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 2.682.098,88	€ 1.013.927,51	€ 1.578.363,41
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 919.580,24	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 19.859,45	€ 7.144,69	€ 6.045,28

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 8.231.368,75:

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.

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

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 2 %

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.055.393,39

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 878.598,62, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 789.073,18 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.055.393,39
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.049.559,72
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	127.235,05
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	878.598,62

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	878.598,62
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	89.525,44
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	789.073,18

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*	€ 1.266.037,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.887.938,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.106.554,86
SALDO FPV	€ 1.781.383,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 127.597,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 582.105,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 461.363,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.855,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.266.037,89
SALDO FPV	€ 1.781.383,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.855,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 452.230,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.509.687,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 19.016.194,73

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 14.661.332,22	€ 14.740.932,51	€ 9.700.802,17	65,80860582
Titolo II	€ 4.179.731,75	€ 3.431.304,30	€ 2.473.696,86	72,0920281
Titolo III	€ 4.194.764,15	€ 3.643.816,57	€ 2.643.058,71	72,53544901
Titolo IV	€ 12.130.205,41	€ 3.262.616,21	€ 969.503,78	29,71553249
Titolo V	€ 3.835.589,65	€ 434.638,43	€ -	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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	473.642,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	181.130,40
B) Entrate titoli 1.00- 2.00- 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	21.816.053,38 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	19.320.029,11
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	379.418,40
E) Spese Titoli 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titoli 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	51.885,80 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	263.127,69
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.094.104,75
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 DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	271.230,63 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	570.124,73 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		2.935.460,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	2.049.559,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.220,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		859.679,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	89.525,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		770.154,18
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	180.999,49
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.414.295,56
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	4.317.302,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte Capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	570.124,73

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		498.923,55
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	434.638,43
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.060.764,18
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/c capitale (di spesa)	(-)	1.727.136,46
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		119.933,28
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	101.014,28
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		18.919,00
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		18.919,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	434.638,43
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento attività finanziarie	(-)	434.638,43
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.055.393,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		2.049.559,72
Risorse vincolate nel bilancio		127.235,05
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		878.598,62
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		89.525,44
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		789.073,18
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.935.460,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto de Fondo anticipazioni di liquidità (H)	(-)	271.230,63
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	2.049.559,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	89.525,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	26.220,77
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		498.923,55

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

CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse accantonate al 1/1/2020(5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)(1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuate in sede di rendiconto (con segno +/-)(2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
Accantonamento x FCDDE	Accantonamento x FCDDE	18.157.475,84	0,00	2.046.359,72	0,00	20.283.835,56
TOTALE Accantonamento x FCDDE		18.157.475,84	0,00	2.046.359,72	0,00	20.283.835,56
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni).	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni).	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le regioni).		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013	Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013	271.230,23	-271.230,63	0,00	1,46	1,06
4.05.01.01	Fondo per il D.L. n. 35/2013 e successive modificazioni e rifinanziamenti	0,00	0,00	263.126,63	0,00	263.126,63
TOTALE Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013		271.230,23	-271.230,63	263.126,63	1,46	263.127,69
Fondo perdite società partecipate						

		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso	Accantonamento per passività potenziali divisione con comune di Mentana	546.350,00	0,00	0,00	89.525,44	635.875,44
	Accantonamento per potenziale passività con INI	357.257,00	0,00	0,00	0,00	357.257,00
TOTALE Fondo contenzioso		903.607,00	0,00	0,00	89.525,44	993.132,44
Altri accantonamenti da dettagliare in composizione avanzo	Fine mandato sindaco	11.314,24	0,00	0,00	0,00	11.314,24
1.10.01.99	Altri fondi e accantonamenti	0,00	0,00	3.200,00	0,00	3.200,00
	Accantonamento per trasferimento 5%*	3.191,83	0,00	0,00	0,00	3.191,83
	Fondo rinnovo contrattuale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Accantonamenti per aggio per RA iscritti nelle immobilizzazioni	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00

Accantonamento per rimborso spese datori di lavoro amministratori	38.759,94	0,00	0,00	0,00	38.759,94
Accantonamento rimborso franchigie assicuratori	592,41	0,00	0,00	0,00	592,41
Accantonamento fondo destinato all'attuazione della direttiva CE	37.379,94	0,00	0,00	0,00	37.379,94
Accantonamento per rimborso personale in posizione di comando	25.670,00	0,00	0,00	0,00	25.670,00
Accantonamento per spese di notifica atti altri comuni	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
Accantonamenti vari	69,70	0,00	0,00	0,00	69,70
TOTALE Altri accantonamenti da detagliare in composizione avanzo	170.978,04	0,00	3.200,00	0,00	174.178,04
TOTALE	19.503.291,13	-271.230,63	2.312.686,35	89.526,90	21.634.273,75

(*) 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 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 del 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 è quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
 (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione. 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).
 (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.

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

Paragrafo 4.4) Risultato di amministrazione - quote vincolate

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse vinc.	Risorse vincolate	Entrate vincolate	Impegni exerc. 2020	Fondo plur. vinc.	Cancellazione di	Cancellazione	Risorse vincolate nel	Risorse vincolate nel
				nel risultato di amministrazione al 31/12/2020(1)	applicato al bilancio dell'esercizio 2020	accertate nell'esercizio 2020	finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	al 31/12/2020 Risultato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (3) (questione dei residui)	nell'esercizio 2020 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimputati nell'esercizio 2020	bilancio al 31/12/2020	risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(a)-(g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
C1_1 Vincoli da legge da specificare (Saldo iniziale)				95.963,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.963,54
		Residui e Trasferimenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-283,92	0,00	0,00	283,92
		Economie su Impiegi FPV		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,79	0,79	0,79
Totale C1_1 Vincoli da legge da specificare				95.963,54	0,00	0,00	0,00	0,00	-283,92	0,79	0,79	96.148,25
C1_2 Fondo funzioni fondamentali (Saldo iniziale)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale C1_2 Fondo funzioni fondamentali				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C1_3 VINCOLI IN CONTO CAPITALE VINCOLI IN CONTO CAPITALE (Saldo iniziale)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.01.01 Promesse di costruire				0,00	0,00	27.691,69	0,00	0,00	0,00	0,00	27.691,69	27.691,69
4.05.04.99 Altre entrate in conto capitale n.a.c.				0,00	0,00	31,31	0,00	0,00	0,00	0,00	31,31	31,31
		2.02.01.09 Beni immobili		0,00	0,00	0,00	25.516,48	0,00	0,00	0,00	-25.516,48	-25.516,48
Totale C1_3 VINCOLI IN CONT VINCOLI IN CONTO CAPITALE				0,00	0,00	27.723,20	25.516,48	0,00	0,00	0,00	2.206,72	2.206,72
TOTALE Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili(4)				95.963,54	0,00	27.723,20	25.516,48	0,00	-283,92	0,79	2.207,51	98.374,97
Vincoli derivanti da trasferimenti												
C2_01 Contributo stato acquisto attrezzature scuole infanzia (Saldo iniziale)				6.735,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.735,20
Totale C2_01 Contributo stato acquisto attrezzature scuole infanzia				6.735,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.735,20
C2_02 Contributo Regione per libri di testo (Saldo iniziale)				6.355,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.355,27
Totale C2_02 Contributo Regione per libri di testo				6.355,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.355,27
C2_03 Parte vincolata per sub_delega paesaggistica (Saldo iniziale)				2.487,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.487,14
Totale C2_03 Parte vincolata per sub_delega paesaggistica				2.487,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.487,14
C2_04 Informatizzazione settore urbanistica (Saldo iniziale)				5.470,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.470,54
Totale C2_04 Informatizzazione settore urbanistica				5.470,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.470,54
C2_05 Contributo regione per eliminazione barriere architettoniche (Saldo iniziale)				18.229,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.229,60

									B1		B2																																				
Totale C2-11 TRASFERIMENTI P EMERGENZA COVID CAPITALE		0,00	0,00	144.962,00	144.757,98	0,00	0,00	0,00	0,00	202,04	202,04																																				
C2_8 CONTRIBUTI PER SERVIZI SOCIALI rette residenziali e semiresidenziali (Saldo iniziale)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																				
		Residui e Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.046,65	0,00	0,00	1.046,65																																				
Totale C2_8 CONTRIBUTI PER rette residenziali e semiresidenziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.046,65	0,00	0,00	0,00	1.046,65																																				
C2_9 VINCOLI DA TRASFERIMENTI CORRENTI (Saldo iniziale)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																				
Trasferimenti tra Vincoli		0,00	0,00	96,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96,47	96,47																																				
Totale C2_9 VINCOLI DA TRASFERIMENTI CORRENTI		0,00	0,00	96,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96,47	96,47																																				
TOTALE Vincoli derivanti da trasferimenti(I)(2)		207.300,43	0,00	347.352,96	249.305,98	0,00	-87.353,27	0,00	97.443,98	372.289,66	372.289,66																																				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui																																															
C3 Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (Saldo iniziale)		107.309,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.309,54	107.309,54																																				
		Residui e Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.500,44	0,00	0,00	2.500,44																																				
		Economie su Impegni FPV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.584,48	27.584,48	0,00	27.584,48																																				
Totale C3 Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		107.309,54	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.500,44	27.584,48	27.584,48	137.394,46	137.394,46																																				
TOTALE Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui(I)(3)		107.309,54	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.500,44	27.584,48	27.584,48	137.394,46	137.394,46																																				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente																																															
C4 Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (Saldo iniziale)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																				
Totale C4 Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																				
TOTALE Vincoli formalmente attribuiti dall'ente(I)(4)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																				
Altri vincoli da specificare																																															
C5 Altri vincoli da specificare (Saldo iniziale)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																				
		Residui e Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.092,68	0,00	0,00	4.092,68																																				
Totale C5 Altri vincoli da specificare		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.092,68	0,00	0,00	0,00	4.092,68																																				
TOTALE Altri vincoli da specificare(I)(5)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.092,68	0,00	0,00	4.092,68	4.092,68																																				
Totale risorse vincolate (I)=(I1+I2+I3+I4+I5)		410.973,31	0,00	379.075,56	278.423,78	0,00	-74.352,41	27.389,27	127.235,95	612.149,97	612.149,97																																				
		<table border="1"> <tbody> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=(m1+m2+m3+m4+m5))</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=(I1-m1))</td> <td>2.207,51</td> <td>99.374,97</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=(I2-m2))</td> <td>97.443,98</td> <td>272.289,66</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=(I3-m3))</td> <td>27.584,48</td> <td>137.394,46</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=(I4-m4))</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=(I5-m5))</td> <td>0,00</td> <td>4.092,68</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n1+n2+n3+n4+n5)</td> <td>127.235,95</td> <td>612.149,97</td> </tr> </tbody> </table>										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=(m1+m2+m3+m4+m5))	0,00	0,00	Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=(I1-m1))	2.207,51	99.374,97	Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=(I2-m2))	97.443,98	272.289,66	Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=(I3-m3))	27.584,48	137.394,46	Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=(I4-m4))	0,00	0,00	Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=(I5-m5))	0,00	4.092,68	Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n1+n2+n3+n4+n5)	127.235,95	612.149,97
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00																																													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00																																													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00																																													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00																																													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00																																													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=(m1+m2+m3+m4+m5))	0,00	0,00																																													
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=(I1-m1))	2.207,51	99.374,97																																													
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=(I2-m2))	97.443,98	272.289,66																																													
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=(I3-m3))	27.584,48	137.394,46																																													
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=(I4-m4))	0,00	0,00																																													
Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=(I5-m5))	0,00	4.092,68																																													
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n1+n2+n3+n4+n5)	127.235,95	612.149,97																																													

(* 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 e/i 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).

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

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2020(1)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc.2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/ 2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Parte destinata a investimenti									
	Parte destinata a investimenti Saldo iniziale			568.060,53	0,00	0,00	0,00	0,00	568.060,53
	4.05.01.01 Permessi di costruire			0,00	26.028,00	0,00	0,00	0,00	26.028,00
		2.02.01.09 Bani immobili		0,00	0,00	-205.999,68	0,00	0,00	-205.999,68
		Economie		0,00	0,00	-14.915,35	0,00	0,00	14.915,35
		Residui e Trasfer.		0,00	0,00	0,00	0,00	-27.650,54	27.650,54
TOTALE Parte destinata a investimenti				568.060,53	26.028,00	191.084,33	0,00	-27.650,54	430.654,74
TOTALE				568.060,53	26.028,00	191.084,33	0,00	-27.650,54	430.654,74
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					430.654,74

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- α) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- β) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- χ) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- δ) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- ε) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- φ) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- γ) 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 2020 SPESA CORRENTE	€	379.418,40
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	1.727.136,46
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
TOTALE	€	2.106.554,86

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	€ 485.565,35	€ 473.642,77	€ 379.418,40
- 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 **	€ 394.178,91	€ 148.700,00	€ 174.820,06
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 91.386,44	€ 91.386,44	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		€ 233.556,33	€ 204.598,34
- 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	€ -	€ -	€ -
--	-----	-----	-----

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.

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	€ 1.849.896,61	€ 3.414.295,56	€ 1.727.136,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 859.906,56	€ 1.363.998,67	€ 381.919,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 989.990,05	€ 2.050.296,89	€ 1.345.216,83
- 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	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- A) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un risultato di amministrazione di Euro 19.016.194,73, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di Cassa al 1° Gennaio				1.067.477,18
RISCOSSIONI	(+)	5.468.343,91	24.620.530,84	30.088.874,75
PAGAMENTI	(-)	5.902.562,45	23.720.818,57	29.623.381,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.532.970,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.532.970,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	25.666.454,64	10.072.882,39	35.739.337,03
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.443.001,58	9.706.556,77	16.149.558,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			379.418,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.727.136,46
A) Risultato di amministrazione al 31/12/2020	(=)			19.016.194,73

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/ 2020

Parte Accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ 2020		20.203.835,56
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013		263.127,69
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		993.132,44
Fine mandato sindaco		14.514,24
Fondo rinnovo contrattuale		0,00
Accantonamenti per aggio per RA iscritti nelle immobilizzazioni		50.000,00
Accantonamento per rimborso spese datori di lavoro amministratori		38.759,94
Accantonamento rimborso franchigie assicuratori		592,41
Accantonamento fondo destinato all'attuazione della direttiva CE		37.379,94
Accantonamento per rimborso personale in posizione di comando		25.670,00
Accantonamento per spese di notifica atti altri comuni		4.000,00
Accantonamenti vari		69,70
Accantonamento per trasferimento 5%*		3.191,83
Totale parte accantonata (B)		21.634.273,75
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		98.374,97
Vincoli derivanti da trasferimenti		372.298,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		137.394,46
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		4.092,68
Totale parte vincolata (C)		612.160,97
Parte destinata agli investimenti		
Totale Parte destinata agli investimenti (D)		430.654,74
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-3.660.894,73

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 2.371,28 regolarizzati con regolare mandato alla data del 31/12/2020.

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)	€ 12.644.793,90	€ 15.961.917,44	€ 19.016.194,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 16.504.702,41	€ 19.503.291,13	€ 21.634.273,75
Parte vincolata (C)	€ 27.249,97	€ 410.573,51	€ 612.160,97
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 602.449,73	€ 568.060,53	€ 430.654,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 4.489.608,21	-€ 4.520.007,73	-€ 3.660.894,73

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

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	148.700,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	230.718,40
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	379.418,40
** specificare	

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	-								€ -
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	-								€ -
Finanziamento spese di		€ -								
Finanziamento di spese correnti non	€ -	-								€ -
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	-								€ -
Altra modalità di utilizzo	€ -	-								€ -
Utilizzo parte accantonata	€ 271.230,63		€ -	€ -	€ 271.230,63					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 180.999,49									€ 180.999,49
Valore delle parti non utilizzate	€ 20.029.695,05	€ -	€ 18.157.475,84	€ 903.607,00	€ 170.977,66	€ 95.963,54	€ 207.300,43	€ 107.309,54	€ -	€ 387.061,04
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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.

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

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 30 del 02/04/2021 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 30 del 02/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 31.589.306,28	€ 5.468.343,91	€ 25.666.454,64	-€ 454.507,73
Residui passivi	€ 12.806.927,69	€ 5.902.562,45	€ 6.443.001,58	-€ 461.363,66

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	€ 587.673,89	€ 325.415,28
Gestione corrente vincolata	€ 17.157,91	€ 70.108,05
Gestione in conto capitale vincolata	€ 32,00	€ 111.303,70
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 154,88
MINORI RESIDUI	€ 604.863,80	€ 506.981,91

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
Recupero IMU/ICI/tasi	Residui iniziali	€ 57.726,00	€ 328.855,54	€ 652.570,95	€ 1.229.490,79	€ 2.129.337,65	€ 3.219.762,38	€ 4.063.068,14	€ 3.685.609,10
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ 162.959,00	€ 57.903,95	€ 8.322,32	€ 84.221,41	€ 117.802,36		
	Percentuale di riscossione	0%	50%	9%	1%	4%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 6.025.946,08	€ 6.989.163,38	€ 8.447.890,10	€ 10.081.450,96	€ 10.430.722,97	€ 11.391.058,82	€ 12.603.821,85	€ 11.432.926,80
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 1.272.314,48	€ 935.241,31	€ 847.481,09	€ 1.028.081,62	€ 927.078,33	€ 687.937,75		
	Percentuale di riscossione	21%	13%	10%	10%	9%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 588.252,64	€ 739.833,91	€ 861.618,19	€ 1.013.035,34	€ 1.249.139,35	€ 1.531.548,66	€ 1.536.921,24	€ 1.503.108,97
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 9.034,28	€ 12.294,59	€ 30.768,91	€ 28.817,15	€ 23.832,99	€ 24.910,16		
	Percentuale di riscossione	2%	2%	4%	3%	2%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 33.508,60	€ 71.409,56	€ 40.185,06	€ 60.195,68	€ 94.159,34	€ 117.369,19	€ 120.848,90	€ 103.144,53
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 6.219,60	€ 37.659,61	€ 8.086,06	€ 7.583,91	€ 14.283,72	€ 10.370,86		
	Percentuale di riscossione	19%	53%	20%	13%	15%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 20.203.835,56

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 993.132,44, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non detiene partecipazioni né dirette, né indirette, né ha organismi strumentali e/istituzioni.

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)	€ 11.314,24
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.200,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.514,24

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

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	2.828.190,09	5.060.764,18	2.232.574,09
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE			2.232.574,09

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 16.080.632,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.827.155,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.892.096,65	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 22.799.884,85	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.279.988,49	
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 31/12/2020(1)	€ 396.296,57	
(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)	€ 1.883.691,92	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	396.296,57	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			17,38%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	10.464.141,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	83.228,33
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	620.047,39
TOTALE DEBITO	=	€	11.000.960,64

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 10.788.447,30	€ 9.948.812,77	€ 10.464.141,58
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.343.140,26	€ 620.047,39
Prestiti rimborsati (-)	-€ 839.634,53	-€ 827.811,45	-€ 83.228,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 9.948.812,77	€ 10.464.141,58	€ 11.000.960,64
Nr. Abitanti al 31/12	33.510,00	33.871,00	33.938,00
Debito medio per abitante	296,89	308,94	324,15

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 435.080,47	€ 422.086,23	€ 396.296,57
Quota capitale	€ 839.634,53	€ 827.811,45	€ 83.228,33
Totale fine anno	€ 1.274.715,00	€ 1.249.897,68	€ 479.524,90

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 9.787.573,47
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 720.337,81
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 720.337,81
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013 e 2014 una anticipazione di liquidità di euro 311.352,70 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	2013-2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 311.352,70
Anticipo di liquidità restituito	€ 48.225,01
Quota accantonata in avanzo	€ 263.127,69

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): € 3.055.393,39

- W2 (equilibrio di bilancio): € 878.598,62
- W3 (equilibrio complessivo): € 789.073,18

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

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 Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/ICI/TASI	€ 1.807.937,85	€ 303.251,27	€ 887.296,88	€ 5.730.840,13
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 63.065,13	€ 31.626,64	€ 9.840,95	€ 260.063,78
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.871.002,98	€ 334.877,91	€ 897.137,83	€ 5.990.903,91

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 per recupero evasione IMU/TASI/ICI sono diminuite di Euro 273.457,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

RECUPERO IMU/ICI/TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.557.832,29	
Residui riscossi nel 2020	€ 206.416,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 538.343,88	
Residui al 31/12/2020	€ 4.813.071,46	86,60%
Residui della competenza	€ 1.504.688,58	
Residui totali	€ 6.317.760,04	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.730.840,13	90,71%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 per recupero evasione TARI/TARS sono diminuite di Euro 183.433,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 266.986,56	
Residui riscossi nel 2020	€ 13.429,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.702,87	
Residui al 31/12/2020	€ 255.259,54	95,61%
Residui della competenza	€ 31.438,49	
Residui totali	€ 286.698,03	
FCDE al 31/12/2020	€ 260.063,78	90,71%

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	€ 1.189.188,48	€ 992.438,15	€ 662.200,73
Riscossione	€ 1.093.227,37	€ 841.059,90	€ 537.329,93

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	€ 690.000,00	55,20%
2019	€ 504.180,18	50,81%
2020	€ 570.124,73	86,09%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 311.893,07	€ 411.968,58	€ 143.734,71
riscossione	€ 53.771,91	€ 105.726,18	€ 113.451,19
%riscossione	17,24	25,66	78,93

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 311.893,07	€ 411.968,58	€ 143.734,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 97.324,50	€ 143.369,20	€ 141.027,81
entrata netta	€ 214.568,57	€ 268.599,38	€ 2.706,90
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 71.335,20	€ 71.815,39	€ 2.706,90
% per spesa corrente	33,25%	26,74%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.531.548,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 24.910,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,18	
Residui al 31/12/2020	€ 1.506.638,32	98,37%
Residui della competenza	€ 30.283,52	
Residui totali	€ 1.536.921,84	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.503.109,55	97,80%

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 diminuite di Euro 39.944,33 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	€ 117.369,19	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.370,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.581,29	
Residui al 31/12/2020	€ 112.579,62	95,92%
Residui della competenza	€ 8.269,28	
Residui totali	€ 120.848,90	
FCDE al 31/12/2020	€ 103.144,53	85,35%

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	€ 3.167.134,95	€ 3.154.591,92	-12.543,03
102	imposte e tasse a carico ente	€ 220.549,45	€ 229.632,98	9.083,53
103	acquisto beni e servizi	€ 13.062.158,33	€ 13.357.391,44	295.233,11
104	trasferimenti correnti	€ 165.210,82	€ 1.090.250,95	925.040,13
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 429.230,92	€ 402.341,85	-26.889,07
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 105.611,10	€ 127.579,13	21.968,03
110	altre spese correnti	€ 685.152,25	€ 958.240,84	273.088,59
TOTALE		€ 17.835.047,82	€ 19.320.029,11	1.484.981,29

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 3.892.666,78;
- 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.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.525.235,35	€ 3.154.591,92
Spese macroaggregato 103	€ 299.125,22	€ 428.469,90
Irap macroaggregato 102	€ 189.824,52	€ 213.147,70
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.014.185,09	€ 3.796.209,52
(-) Componenti escluse (B)	€ 121.518,31	€ 54.831,08
(-) Altre componenti escluse:		€ 92.229,10
di cui rinnovi contrattuali		€ 88.900,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.892.666,78	€ 3.649.149,34
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non detiene partecipazioni dirette, né indirette

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica:

Comune di Fonte Nuova		Esercizio:2020 Pag. 1	
CONTO ECONOMICO			
		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
A-1	Proventi da tributi	11.872.378,56	12.729.462,73
A-2	Proventi da fondi perequativi	2.068.593,95	2.738.213,40
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.545.945,04	1.595.050,73
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	3.409.180,60	1.476.836,36
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	136.764,44	118.214,37
A-3-c	Quota agli investimenti	0	0
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.939.776,20	2.338.584,49
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	125.081,22	125.029,05
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	973.080,41	1.009.803,97
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	841.614,57	1.203.751,47
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	1.576.497,26	1.511.800,69
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		21.803.151,01	20.913.112,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	865.631,18	821.659,03
B-10	Prestazioni di servizi	12.256.230,92	12.025.824,66
B-11	Utilizzo beni di terzi	131.980,20	113.133,71
B-12	Trasferimenti e contributi	1.090.250,95	165.210,82
B-12-a	Trasferimenti correnti	1.090.250,95	165.210,82
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0	0
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0
B-13	Personale	3.146.696,43	3.167.134,95
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	2.778.778,35	3.831.900,73
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	764,66	764,66
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	713.761,72	713.761,72
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
B-14-d	Svalutazione dei crediti	2.064.251,97	3.117.374,35
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	17.831,12	11.997,21
B-16	Accantonamenti per rischi	0	0
B-17	Altri accantonamenti	92.725,44	6.391,83
B-18	Oneri diversi di gestione	963.513,44	740.688,82
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		21.363.638,03	20.883.941,76
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		439.512,98	29.170,28
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
C-19	Proventi da partecipazioni	0	0
C-19-a	da società controllate	0	0
C-19-b	da società partecipate	0	0
C-19-c	da altri soggetti	0	0
C-20	Altri proventi finanziari	8.833,41	6.001,93
Totale proventi finanziari		8.833,41	6.001,93
Oneri finanziari			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	402.341,85	429.230,92
C-21-a	Interessi passivi	402.341,85	429.230,92
C-21-b	Altri oneri finanziari	0	0
Totale oneri finanziari		402.341,85	429.230,92
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-393.508,44	-423.228,99
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22	Rivalutazioni	0	0
D-23	Svalutazioni	0	0
TOTALE RETTIFICHE (D)		0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
E-24	Proventi da permessi di costruire	607.802,00	572.196,99
E-24-a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
E-24-b	Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo	617.071,90	922.573,50
E-24-c	Plusvalenze patrimoniali	0	1.000,00
E-24-d	Altri proventi straordinari	70.031,31	657.641,94
E-24-e		0	0
Totale proventi straordinari		1.294.905,21	2.153.512,43
Oneri straordinari			
E-25	Trasferimenti in conto capitale	0	0
E-25-a	Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	682.173,04	525.679,05
E-25-b	Minusvalenze patrimoniali	0	0
E-25-c	Altri oneri straordinari	0	0
E-25-d		0	0
Totale oneri straordinari		682.173,04	525.679,05
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		612.732,17	1.627.833,38
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		658.736,71	1.233.774,67
26	Imposte	223.570,62	215.805,79
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	435.166,09

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la

contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

Il risultato economico conseguito nel 2020 è 435.166,09

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi, l'aumento dei proventi da trasferimenti relativi alla pandemia da covid 19.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 177.566,08 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 432.298,42 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali. La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni immateriali, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3;

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali. La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni mobili e immobili ,calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3. Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati anche se acquisiti congiuntamente.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono :

E24a) Proventi da permessi di costruire. La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio posto a copertura delle spese di manutenzione ordinaria.

E24b) Proventi da trasferimenti in conto capitale. La voce, in coerenza con le registrazioni in contabilità finanziaria, comprende la Quota annuale di proventi da concessioni cimiteriali destinate a spese in conto capitale.

E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. In questa voce sono contenute eventuali operazioni che incrementano il patrimonio attivo (o rettifiche positive del patrimonio) e che non sono transitate per la contabilità finanziaria (es. donazioni, acquisizioni gratuite o rettifiche positive per errori di valutazione) e le variazioni negative degli impegni a residuo per insussistenza del debito. Sono indicati, inoltre, proventi di competenza economica di anni precedenti, i maggiori crediti registrati in sede di riaccertamento ordinario. Non sono comprese eventuali variazioni dei conti d'ordine.

E24d) Plusvalenze patrimoniali Sono relative alla differenza positiva tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da: - cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni; - permuta di immobilizzazioni; - risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

E24e) Altri proventi straordinari: Sono allocati in questa voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria

E25a) Trasferimenti in conto capitale: In questa voce sono compresi i costi sostenuti senza che ne sia avvenuta la patrimonializzazione (es. copertura perdite soggetti partecipati)

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. Sono compresi gli oneri di competenza economica di anni precedenti (ad es. debiti fuori bilancio o passività pregresse quali arretrati al personale, rimborsi di tributi non dovuti etc.), eventuali decrementi di valori dell'attivo patrimoniale (es. perdite, danneggiamenti del patrimonio, rettifiche negative di valutazione, etc.), insussistenze o inesigibilità dei residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti.

E25c) Minusvalenze patrimoniali. Sono relative alla differenza negativa tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da: - cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni; - permuta di immobilizzazioni; - risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

E25d) Altri oneri straordinari. Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di

competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. La voce comprende le liquidazioni per restituzione di somme erroneamente pagate da terzi e non di competenza dell'Ente.

STATO PATRIMONIALE

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

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

Comune di Fonte Nuova		Esercizio:2020 Pag. 2	
CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO			
		2020	2019
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	4.247.731,27	3.958.797,57
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.115.214,17	14.608.285,33
	D) RATEI E RISCOSSI		
D-1	Ratei attivi	0	0
D-2	Risconti attivi	0	0
	TOTALE RATEI E RISCOSSI (D)	0	0
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	68.905.291,68	62.052.125,04

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.

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

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario e non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. L'Organo di revisione sollecita la redazione dell'inventario e l'adozione delle rilevazioni periodiche.

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.

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

Riconciliazione crediti e residui attivi:

Al totale dei crediti pari ad euro 12.776.336,31 sommando il FCDE pari ad euro 20.203.835,56 e il saldo dei depositi postali al 31-12-2020 (che sono stati detratti dai corrispondenti crediti) pari ad euro 124.902,19 e sottraendo il credito IVA verso l'erario pari ad euro 5.314,00 si ottiene:

$$12.776.336,31 + 20.203.835,56 + 124.902,19 - 5.314,00 = 33.099.760,06$$

Ai residui attivi conservati al 31-12-2020 pari ad euro 35.739.337,03 devono essere detratti depositi bancari iscritti al piano finanziario 5.04.07.01.001 pari ad euro 2.589.858,17 che non vengono registrati nei crediti ma vanno ad incrementare l'apposita voce dei depositi bancari.

Inoltre devono essere detratti euro 49.718,80 relativi a depositi bancari iscritti al piano finanziario 5.04.07.01.001 che sono stati accertati al titolo 6 di entrata ma che non sono stati ancora incassati, infatti risultano a residuo sia sul piano finanziario 5.04.07.01.001 di entrata che sul piano finanziario

3.04.07.01.001 di spesa.

Tali finanziamenti non essendo incassati non sono ancora confluiti nell'apposita voce "Depositi Bancari" e devono essere tolti dalla quadratura.

In questo modo avviene la riconciliazione tra crediti e residui attivi:

35.739.337,03 - 2.589.858,17 - 49.718,80 = 33.099.760,06

Si propone la seguente tabella

C-II) Crediti

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2020	2019	Variazioni
	<u>Crediti (2)</u>			
C-II-1	Crediti di natura tributaria	3.926.600,56	3.987.549,90	-60.949,34
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	3.753.691,50	3.943.734,65	-190.043,15
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	172.909,06	43.815,25	129.093,81
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.000.569,52	5.125.681,77	1.874.887,75
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	6.731.639,69	4.856.751,94	1.874.887,75
C-II-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti	268.929,83	268.929,83	0,00
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	689.182,28	535.392,08	153.790,20
C-II-4	Altri crediti	1.159.983,95	891.886,30	268.097,65
C-II-4-a	Verso l'erario	5.314,00	0,00	5.314,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
C-II-4-c	Altri	1.154.669,95	891.886,30	262.783,65
	Totale crediti	12.776.336,31	10.540.510,05	2.235.826,26

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.

C-IV) Disponibilità liquide

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2020	2019	Variazioni
	<u>Disponibilità liquide</u>			
C-IV-1	Conto di tesoreria	1.532.970,91	1.067.477,18	465.493,73
C-IV-1-a	istituto tesoriere	1.532.970,91	1.067.477,18	465.493,73
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	2.714.760,36	2.891.320,39	-176.560,03
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	4.247.731,27	3.958.797,57	288.933,70

FONDO CASSA

Il Fondo di cassa al 31-12-2020 pari ad euro 1.532.970,91 è confluito interamente nella voce C-IV-1-a (istituto tesoriere).

ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI

Vi sono confluiti i saldi dei conti correnti postali pari ad euro 124.832,19 ed i depositi bancari pari ad euro 2.589.858,14.

Dettaglio conti correnti postali:

Descrizione c/c postale	Saldo
Conto n.1	30.179,05
Conto n.2	24.299,30
Conto n.3	39.065,75
Conto n.4	6.560,86
Conto n.5	23.642,48
Conto n.6	1.154,75
TOTALE	124.902,19

PASSIVO

Comune di Fonte Nuova

Esercizio:2020 Pag. 1

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
A-I	Fondo di dotazione	-4.922.157,08	-4.922.157,08
A-II	Riserve	41.265.952,11	40.165.892,61
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	372.171,37	-645.797,51
A-II-b	da capitale	0	0
A-II-c	da permessi di costruire	1.230.581,22	1.148.490,60
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.663.199,52	39.663.199,52
A-II-e	altre riserve indisponibili	0	0
A-III	Risultato economico dell'esercizio	435.166,09	1.017.968,88
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		36.778.961,12	36.261.704,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
B-1	Per trattamento di quiescenza	0	0
B-2	Per imposte	0	0
B-3	Altri	1.430.438,19	1.345.815,29
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.430.438,19	1.345.815,29
C	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0
TOTALE T.F.R. (C)		0	0
D) DEBITI (I)			
D-1	Debiti da finanziamento	11.007.005,92	10.471.286,27
D-1-a	prestiti obbligazionari	0	0
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
D-1-c	verso banche e tesoriere	6.045,28	7.144,69
D-1-d	verso altri finanziatori	11.000.960,64	10.464.141,58
D-2	Debiti verso fornitori	11.829.021,99	9.157.697,18
D-3	Accenti	0	0
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.231.455,38	1.208.131,18
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	765.640,30	1.015.895,87
D-4-c	imprese controllate	0	0
D-4-d	imprese partecipate	0	0
D-4-e	altri soggetti	465.815,08	192.235,31
D-5	Altri debiti	1.845.584,48	1.212.717,65
D-5-a	tributari	194.294,68	102.560,77
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	203.681,62	199.239,53
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0	0
D-5-d	altri	1.447.608,18	910.917,35
TOTALE DEBITI (D)		25.913.067,77	22.049.832,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
E-I	Ratei passivi	148.700,00	148.700,00
E-II	Risconti passivi	4.634.124,60	2.246.073,06
E-II-1	Contributi agli investimenti	4.612.000,90	2.246.073,06
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	4.575.103,05	2.208.081,04
E-II-1-b	da altri soggetti	36.897,85	37.992,02
E-II-2	Concessioni pluriennali	0	0
E-II-3	Altri risconti passivi	22.123,70	0
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.782.824,60	2.394.773,06
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		68.905.291,68	62.052.125,04
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	5.421.646,78	3.739.238,33
2)	beni di terzi in uso	0	0
3)	beni dati in uso a terzi	0	0
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0	0
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
7)	garanzie prestate a altre imprese	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.421.646,78	3.739.238,33

Patrimonio netto

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

A) Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2020	2019	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO				
A-I	Fondo di dotazione	-4.922.157,08	-4.922.157,08	0,00
A-II	Riserve	41.265.952,11	40.165.892,61	1.100.059,50
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	372.171,37	-645.797,51	1.017.968,88
A-II-b	da capitale	0,00	0,00	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	1.230.581,22	1.148.490,60	82.090,62
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.663.199,52	39.663.199,52	0,00
A-II-e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	435.166,09	1.017.968,88	-582.802,79
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		36.778.961,12	36.261.704,41	517.256,71

La differenza del patrimonio netto con l'anno precedente oltre che dal risultato economico di esercizio che è pari ad euro 435.166,09 è dovuta dall'accantonamento a riserve dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro 82.090,62.

Riassumendo la gestione dell'esercizio 2020 ha portato ad un aumento del patrimonio netto di euro 517.256,71: $435.166,09 + 82.090,62 = 517.256,71$

L'utile dell'esercizio 2019 è stato accantonato a riserva ed ha coperto le perdite degli esercizi precedenti che erano state portate a nuovo esercizio.

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) Fondi per rischi ed oneri

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2020	2019	Variazioni
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
B-3	Altri	1.430.438,19	1.345.815,29	84.622,90
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.430.438,19	1.345.815,29	84.622,90

Dettaglio altri fondi		2020	2019	Variazioni
Altri fondi				
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35	263.127,69	271.230,23	-8.102,54
	Fondo contenzioso	993.132,44	903.607,00	89.525,44
	Indennità di fine mandato del Sindaco	14.514,24	11.314,24	3.200,00
	Accantonamenti per aggio per RA iscritti nelle immobilizzazioni	50.000,00	50.000,00	0,00
	Accantonamento per rimborso spese datori di lavoro amministratori	38.759,94	38.759,94	0,00
	Accantonamento rimborso franchigie assicuratori	592,41	592,41	0,00
	Accantonamento fondo destinato all'attuazione della direttiva CE	37.379,94	37.379,94	0,00
	Accantonamento per rimborso personale in posizione di comando	25.670,00	25.670,00	0,00
	Accantonamento per spese di notifica atti altri comuni	4.000,00	4.000,00	0,00
	Accantonamenti vari	69,70	69,70	0,00
	Accantonamento per trasferimento 5%	3.191,83	3.191,83	0,00
Totale		1.430.438,19	1.345.815,29	84.622,90

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.

D) Debiti

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2020	2019	Variazioni
D) DEBITI (1)				
D-1	Debiti da finanziamento	11.007.005,92	10.471.286,27	535.719,65
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	6.045,28	7.144,69	-1.099,41
D-1-d	verso altri finanziatori	11.000.960,64	10.464.141,58	536.819,06
D-2	Debiti verso fornitori	11.829.021,99	9.157.697,18	2.671.324,81
D-3	Acconti	0,00	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.231.455,38	1.208.131,18	23.324,20
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	765.640,30	1.015.895,87	-250.255,57
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
D-4-e	altri soggetti	465.815,08	192.235,31	273.579,77
D-5	Altri debiti	1.845.584,48	1.212.717,65	632.866,83
D-5-a	tributari	194.294,68	102.560,77	91.733,91
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	203.681,62	199.239,53	4.442,09
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
D-5-d	altri	1.447.608,18	910.917,35	536.690,83
TOTALE DEBITI (D)		25.913.067,77	22.049.832,28	3.863.235,49

Riconciliazione debiti e residui passivi:

Al totale debiti pari ad euro 25.913.067,77 sottraendo i debiti da finanziamento pari ad euro 1.007.005,92 si ottiene:

$$25.913.067,77 - 11.007.005,92 = 14.906.061,85$$

Ai residui passivi conservati al 31-12-2020 pari ad euro 16.149.558,35 devono essere detratti euro 6.045,28 relativi a residui passivi iscritti al piano finanziario 1.07.06.04.001 (interessi passivi anticipazione di tesoreria) ed euro 836,92 relativi a residui passivi iscritti al piano finanziario 1.07.05.04.003 (interessi passivi mutuo Comune di Mentana) ed euro 19.314,34 relativi a residui passivi iscritti al piano finanziario 4.03.01.04.003 (rimborso finanziamenti) perché già registrati nei debiti da finanziamento; inoltre devono essere detratti euro 1.167.581,16 relativi a residui passivi iscritti al piano finanziario 1.10.01.99.999 (Altri fondi).

Successivamente devono essere detratti euro 49.718,80 relativi a depositi bancari iscritti al piano finanziario 3.04.07.01.001 che sono stati accertati al titolo 6 di entrata ma che non sono stati ancora incassati, infatti risultano a residuo sia sul piano finanziario 5.04.07.01.001 di entrata che sul piano finanziario 3.04.07.01.001 di spesa.

Tali finanziamenti non essendo incassati non sono ancora confluiti nell'apposita voce "Depositi Bancari" e devono essere tolti dalla quadratura.

In questo modo si giunge alla riconciliazione con i residui passivi:

$$16.149.558,35 - 6.045,28 - 836,92 - 19.314,34 - 1.167.581,16 - 49.718,80 = 14.906.061,85$$

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2020	2019	Variazioni
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
E-I	Ratei passivi	148.700,00	148.700,00	0,00
E-II	Risconti passivi	4.634.124,60	2.246.073,06	2.388.051,54
E-II-1	Contributi agli investimenti	4.612.000,90	2.246.073,06	2.365.927,84
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	4.575.103,05	2.208.081,04	2.367.022,01
E-II-1-b	da altri soggetti	36.897,85	37.992,02	-1.094,17
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	22.123,70	0,00	22.123,70
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.782.824,60	2.394.773,06	2.388.051,54

E1 Ratei Passivi

Sono costi maturati nell'esercizio correnti la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri.

E2 Risconti Passivi

Sono ricavi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri; ci transitano i contributi investimenti già incassati.

Alla voce E-II-3 "Altri risconti passivi" sono stati registrati euro 22.123,70 pari all'avanzo vincolato per i trasferimenti relativi al COVID-19. Tali trasferimenti sono di competenza economica anche degli esercizi successivi al 2020 e quindi sono stati fatti transitare dai risconti passivi visto che andranno a finanziare spese impegnate nel 2021.

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

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, rilevano ed evidenziano:

RESIDUI ATTIVI

- L'ingente mole dei residui attivi, con anzianità anche ultra quinquennale, evidenzia come esista una grave criticità dell'Ente nella fase di riscossione delle entrate, il prolungarsi nel tempo di tali situazioni, potrebbe comportare la perdita dei crediti stessi per intervenuta prescrizione. Solo ponendo in essere ogni più ampia azione tesa a velocizzare il grado di riscossione di tali entrate, l'Ente può conseguire nel medio termine un risultato positivo in termini di miglioramento del saldo anticipazione di tesoreria. In caso contrario le politiche di bilancio tendenti a generare economie di spesa, ivi compreso l'accantonamento ai FONDI, come positivamente riscontrate in sede di analisi del rendiconto in esame, potrebbero vedere sterilizzati i benefici a causa della grave situazione che si continua a riscontrare sul fronte delle riscossione dei residui attivi; in tal senso è auspicabile un sempre maggior potenziamento dell'attività di controllo interno prevista nell'art.147 co.2 lett. a) del TUEL, nell'art. 147 ter (con riguardo al controllo strategico) e nell'art.147 quinquies.

INVENTARIO DEI BENI PATRIMONIALI

Il Collegio dei Revisori rileva come, nonostante le precedenti raccomandazioni, l'Ente non ha concluso la procedura di aggiornamento dell'inventario dei beni, al fine di dare la giusta rappresentazione contabile, all'uopo si sollecita ulteriormente *il completamento, la compilazione e la tenuta dell'inventario, l'adozione di rilevazioni sistematiche sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio.*

CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione

Dott. Modeo Gianluca _____

Rag. Incitti Maria _____

Dott.ssa Federici Carla _____