

COMUNE DI CORIANO

Provincia di Rimini

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.SA SIMONA PIZZIGHINI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
CONCLUSIONI	39

Comune di Coriano

Organo di revisione

Verbale n. 50 del 13/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Parma, li 13 aprile 2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Simona Pizzighini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 31/07/2019;

- ◆ ricevuta in data 12 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 9 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con con deliberazione di C. C. n. 81 in data 21/12/2015 (modificato ed integrato con deliberazione di C.C. n. 11 in data 6/4/2016 modificato e integrato con deliberazione di C.C. n. 72 in data 29/11/2016);

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	n. 90
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 32
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 16
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 33

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Coriano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.468 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- 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;
- *non ha ricevuto rilievi e pertanto non sussiste l'obbligo* di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento*

- *ha provveduto* nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 36.500,60 di cui euro 12.503,78 di parte corrente ed euro 23.996,82 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	32.169,82	795,56	12.503,78
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	23.996,82
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-	-	-
Totale	32.169,82	795,56	36.500,60

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0.
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 728,28.

Relativamente al debito fuori bilancio di cui al punto 3): le certificazioni dei responsabili di servizio (prot. n. 7697 30/03/2021) hanno evidenziato la presenza di debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2020, per un importo presunto di €. 728,28 derivante da atto di precetto su sentenza n. 408/2020

Il finanziamento del debito fuori bilancio in fase di riconoscimento è coperto dal fondo passività potenziali.

- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	116.060,02	151.235,92	- 35.175,90	76,74%	86,68%
Impianti sportivi					
a. Palestre scolastiche per uso extrascolastico	5.788,50	10.936,20	- 5.147,70	52,93%	73,56%
b. Campo sportivo Mulazzano	-	556,24	- 556,24	0,00%	0,00%
c. Centri sportivi Via Piane e Via Viganò	37.892,20	80.569,53	- 42.677,33	47,03%	28,26%
Sale comunali non uso istituzionale	-	4.988,01	- 4.988,01	0,00%	5,63%
Anticipo e posticipo scuole	4.382,00	6.710,00	- 2.328,00	65,31%	67,33%
Trasporto scolastico	15.252,00	61.104,36	- 45.852,36	24,96%	17,87%
Altri servizi			-		
Totali	179.374,72	316.100,26	- 136.725,54	56,75%	63,22%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Per quanto riguarda vincolato da fondi COVID, in attuazione dell'art. 1, comma 823, della legge 178/2020, si è provveduto alla compilazione della certificazione COVID per il fondo funzioni fondamentali e per i ristori specifici di spesa (allegata alla presente), sulla base delle indicazioni contenute nel DM 212342 del 3 novembre 2020, successivamente modificato con DM del 1° aprile 2021. La certificazione è da intendersi compilata ancora in via provvisoria e sarà eventualmente modificata entro il 31 maggio 2021 sulla base delle indicazioni che potranno pervenire dalla RGS e dalle ulteriori valutazioni che saranno compiute. Al momento, si è provveduto, sulla base delle risultanze provvisorie della certificazione, a determinare l'avanzo vincolato come di seguito riportato:

Calcolo avanzo vincolato da fondi COVID

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	- 907.434
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	583.703
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	- 304.812
Saldo complessivo	- 18.919
Fondo funzioni fondamentali (B)	650.935
Avanzo vincolato senza quota 2021 di contratti continuativi (C=B-A)	632.016
Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 - Quota 2021 (D)	11.610
Quota TARI non utilizzata (E)	273.810
Avanzo vincolato (F=C+D+E)	917.435
<i>di cui: avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali</i>	509.741
<i>di cui: avanzo vincolato da ristori specifici</i>	407.694

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di

amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le somme derivanti dalla sospensione i cui risparmi sono in avanzo vincolato (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha parzialmente 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. Le somme non utilizzate sono confluite in avanzo.

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)	€	8.351.651,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	8.351.651,14

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.441.442,44	€ 6.049.416,82	€ 8.351.651,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 817.387,48	€ 588.503,39	€ 1.238.924,98

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

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	219.284	817.387	588.503
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	219.284	817.387	588.503
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	984.315	594.332	989.142
Decrementi per pagamenti vincolati	-	386.212	823.216	338.720
Fondi vincolati al 31.12	=	817.387	588.503	1.238.925
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	817.387	588.503	1.238.925

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 6.049.416,82
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.120.694,20	€ 4.883.835,57	€ 305.258,03	€ 5.189.093,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.987.904,37	€ 1.978.017,70	€ 69.739,20	€ 2.047.756,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.216.863,45	€ 1.202.773,72	€ 250.052,46	€ 1.452.826,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 1.729.481,81	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 11.054.943,83	€ 8.064.626,99	€ 625.049,69	€ 8.689.676,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 9.251.060,84	€ 5.084.754,56	€ 851.296,20	€ 5.936.050,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 2.898.689,96	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 802.575,00	€ 802.465,99	€ -	€ 802.465,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 12.952.325,80	€ 5.887.220,55	€ 851.296,20	€ 6.738.516,75
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.897.381,97	€ 2.177.406,44	-€ 226.246,51	€ 1.951.159,93
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.897.381,97	€ 2.177.406,44	-€ 226.246,51	€ 1.951.159,93
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 1.309.168,60	€ 186.934,11	€ 1.496.102,71
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 82.122,30	€ 32.092,89	€ -	€ 32.092,89
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 82.122,30	€ 1.341.261,49	€ 186.934,11	€ 1.528.195,60
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 1.729.481,81	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 1.729.481,81	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	-€ 1.647.359,51	€ 1.341.261,49	€ 186.934,11	€ 1.528.195,60
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 1.003.242,93	€ 159.428,57	€ 1.162.671,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.000,00	€ 1.003.242,93	€ 159.428,57	€ 1.162.671,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 2.898.689,96	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	-€ 2.897.689,96	€ 1.003.242,93	€ 159.428,57	€ 1.162.671,50
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.250.330,45	€ 338.018,56	€ 27.505,54	€ 365.524,10
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.914.000,00	€ 879.540,54	€ 17.432,38	€ 896.972,92
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.914.000,00	€ 831.419,17	€ 80.003,46	€ 911.422,63
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	-€ 647.051,52	€ 2.563.546,37	-€ 261.312,05	€ 8.351.651,14

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 non ha stock di debito commerciale scaduto.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.332.945,77.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.448.471,27, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.240.275,23 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.332.945,77
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	434.193,39
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.450.281,11
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.448.471,27

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.448.471,27
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	208.196,04
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.240.275,23

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*	€ 3.061.617,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 562.804,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 525.322,67
SALDO FPV	€ 37.482,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 14.565,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 617.622,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.757,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 585.299,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.061.617,77
SALDO FPV	€ 37.482,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 585.299,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.233.845,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.250.141,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 14.997.787,63

*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	€ 5.120.697,20	€ 5.404.560,00	€ 4.883.835,57	90,37
Titolo II	€ 1.987.904,37	€ 2.021.354,37	€ 1.978.017,70	97,86
Titolo III	€ 2.216.863,45	€ 2.154.908,95	€ 1.202.773,72	55,82
Titolo IV	€ 1.729.481,81	€ 1.460.277,53	€ 1.309.168,60	89,65
Titolo V	€ 82.122,30	€ 32.092,89	€ 32.092,89	100,00

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, 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
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	66.840,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.580.823,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	7.858,24
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.083.361,69
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	226.643,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	802.465,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.543.051,42
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	527.864,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	231.723,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	119.500,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.183.138,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	427.193,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.862.740,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		893.204,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	214.688,12
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		678.516,63
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	705.981,84
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	495.964,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.492.370,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	7.858,24
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	231.723,17
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	10.302,13
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	119.500,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.125.748,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	298.679,45
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		1.139.505,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	858.919,09
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		273.586,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.492,08
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		280.078,13
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	10.302,13
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.332.945,77
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		434.193,39
Risorse vincolate nel bilancio		2.450.281,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.448.471,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		208.195,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.240.275,23
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.183.138,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	527.864,06
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	309.172,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	427.193,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	214.688,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.862.740,36
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	158.520,32

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
200201040/2047	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
200201040/2041	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo rischi contenzioso	400.000,00	0,00	10.000,00	100.000,00	510.000,00
Totale Fondo contenzioso		400.000,00	-	10.000,00	100.000,00	510.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
0/0	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte capitale	3.869,52	0,00	0,00	-2.492,08	1.377,44
200201020/2020	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	7.289.540,95	0,00	376.013,39	0,00	7.665.554,34
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		7.293.410,47	-	376.013,39	-2.492,08	7.666.931,78
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
0/0	Fondo passività potenziali di parte capitale	52.788,06	-48.265,50	0,00	0,00	4.522,56
200201030/2030	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo rinnovi contrattuali	18.230,24	0,00	15.000,00	20.000,00	53.230,24
200201040/2040	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo per sinistri e indennizzi	59.281,00	0,00	5.000,00	5.000,00	69.281,00
200201040/2043	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo passività potenziali	236.507,35	-67.921,99	10.000,00	85.000,00	263.585,36
200201040/2045	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo di accantonamento TFM sindaco	7.255,00	0,00	3.180,00	0,00	10.435,00
200201040/2046	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo accantonamento P.E.O.	0,00	0,00	0,00	11.984,43	11.984,43
200201040/2048	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo per l'innovazione	559,82	0,00	0,00	703,69	1.263,51
200201040/2049	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo per interventi di contrasto emergenza COVID-19	0,00	0,00	8.000,00	-8.000,00	0,00
200202315/3247	ALTRI ACCANTONAMENTI IN C/CAPITALE - Accantonamento per estinzione anticipata mutui	0,00	0,00	7.000,00	-4.000,00	3.000,00
Totale Altri accantonamenti		374.621,47	-116.187,49	48.180,00	110.688,12	417.302,10
Totale		8.068.031,94	-116.187,49	434.193,39	208.196,04	8.594.233,88

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ¹ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(b)-(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(b)-(a)-(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
0/0	RISORSE GENERALI	0/0	Spese finanziate con risorse generali	9.852,22	9.852,22	11.751,69	0,00	0,00	0,00	0,00	21.603,91	21.603,91
1/1	RISORSE GENERALI	0/0	Risparmi da sospensione mutui Mef	0,00	0,00	64.930,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.930,00	64.930,00
2/1	RISORSE GENERALI	11000110/40	RISORSE UMANE - Buoni pasto	0,00	0,00	3.912,92	0,00	0,00	0,00	0,00	3.912,92	3.912,92
10/3		0/0	Spese finanziate con avanzo vincolato sanzioni CDS	220.573,02	220.000,00	0,00	136.199,79	80.000,00	4.373,23	0,00	3.800,21	0,00
100000035/85	TARI	0/0	Spese finanziate con Tari	136.000,00	136.000,00	0,00	34.173,37	0,00	0,00	0,00	101.826,63	101.826,63
100000060/135	Cinque per mille IRPEF	120400420/1200	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE - Contributi per indigenti	0,00	0,00	2.962,18	1.339,77	0,00	0,00	0,00	1.622,41	1.622,41
200000100/197	Trasferimenti Ministero fondo funzioni fondamentali	0/0	Utilizzo fondo funzioni fondamentali	0,00	0,00	650.934,69	141.193,69	0,00	0,00	0,00	509.741,00	509.741,00
200000100/205	Contributo compensativo IMU/TASI	0/0	Spese finanziate con il contributo compensativo IMU/TASI	0,00	0,00	76.263,31	76.263,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300000185/1	Proventi sanzioni Codice della Strada da Famiglie e da imprese - Art. 208 vincolati	0/0	Spese finanziate con i proventi sanzioni codice della strada	1.947.279,89	238.580,00	243.282,94	151.336,60	93.311,03	978.544,65	0,00	237.215,31	967.370,55
300000185/2	Proventi sanzioni Codice della Strada da Famiglie e da imprese - Art. 142	0/0	Spese finanziate da proventi sanzioni codice della strada	0,00	0,00	880.666,64	438.519,46	0,00	-3.100.824,99	0,00	442.147,18	3.542.972,17
300000185/447	Proventi sanzioni Codice della Strada - Rimborso spese da imprese	0/0	Spese finanziate con i proventi sanzioni codice della strada	42.507,36	0,00	0,00	0,00	0,00	42.507,36	0,00	0,00	0,00
300000185/452	Proventi sanzioni Codice della Strada - Rimborso spese da Famiglie	0/0	Spese finanziate con i proventi sanzioni codice della strada	156.057,73	0,00	0,00	0,00	0,00	156.057,73	0,00	0,00	0,00
400000400/700	Proventi condoni edilizi	10610360/540	EDILIZIA PRIVATA - Prestazioni professionali e specialistiche	94.154,57	92.000,00	7.373,22	0,00	0,00	0,00	0,00	99.373,22	101.527,79
400000400/701	Proventi da sanatoria abusi	0/0	Spese finanziate con i proventi da sanatoria abusi	166.658,66	0,00	36.609,59	0,00	0,00	0,00	0,00	36.609,59	203.268,25
400000400/705	Proventi indennità risarcitoria in materia paesaggistica	0/0	Spese finanziate con i proventi indennità risarcitoria in materia edilizia-paesaggistica	13.837,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.837,60
400000640/1080	Allocazione di diritti reali di superficie	0/0	ESTINZIONE ANTICIPATE DI PRESTITI	20.578,70	0,00	11.603,33	0,00	0,00	0,00	0,00	11.603,33	32.181,03
400000680/1160	Proventi permessi di costruire	0/0	Spese finanziate con i proventi permessi di costruire	62.030,29	0,00	374.425,93	244.594,81	0,00	0,00	0,00	129.831,12	191.861,41
400000680/1165	Proventi da monetizzazione standard	0/0	Spese finanziate con i proventi da monetizzazione standard	25.637,55	0,00	44.703,34	34.124,09	0,00	0,00	1.330,68	11.909,93	37.547,48
400000680/1175	Proventi sanzioni art. 31 DPR 380/2001	0/0	Spese finanziate con proventi sanzioni art. 31 DPR 380/2001	0,00	0,00	12.079,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.079,00	12.079,00
400000720/1200	Indennità di disagio ambientale	0/0	Spese finanziate con l'indennità di disagio ambientale	37.257,66	0,00	470.578,08	31.884,16	69.356,60	0,00	33.832,54	403.169,86	440.427,52
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				2.932.425,25	696.432,22	2.892.075,86	1.289.629,05	242.667,63	- 1.919.342,02	35.163,22	2.091.374,62	6.246.709,67
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
0/0	Trasferimenti a comuni	0/0	Spese da rimborsare a comune di Riccione	1.397,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.397,02
29055/0	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO PER EDILIZIA SCOLASTICA	20190042/0	CONSOLIDAMENTO EDIFICI SCOLASTICI	612,63	0,00	0,00	0,00	0,00	612,63	0,00	0,00	0,00
200000100/196	Trasferimenti Ministero biblioteche	50200300/107	BIBLIOTECA - Libri e pubblicazioni finanziati da contributo ministeriale	0,00	0,00	10.001,90	10.001,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200000100/198	Trasferimenti Ministero centri estivi	0/0	Spese finanziate con trasferimenti Ministero centri estivi	0,00	0,00	25.066,75	24.515,66	0,00	0,00	0,00	551,09	551,09
200000100/203	EMERGENZA COVID-19. CONTRIBUTO ZONA ROSSA ART. 112 BIS DEL DECRETO LEGGE 19 MAGGIO 2020 N. 34.	0/0	Spese finanziate con contributo zona rossa art. 112 bis DL 19/05/2020, n. 34	0,00	0,00	544.729,90	104.370,01	30.853,80	0,00	0,00	409.506,09	409.506,09
200000100/204	Trasferimenti correnti da Ministeri	120110420/1230	ASILI NIDO - Voucher nido	0,00	0,00	3.360,53	1.915,39	0,00	0,00	1.662,04	3.107,18	3.107,18
200000100/208	Trasferimenti correnti da MIUR	90300445/1435	RIFIUTI - Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	0,00	6.616,24	6.616,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200000105/210	Contributi regionali	0/0	Spese finanziate da contributi regionali	9.897,00	9.828,00	12.732,00	22.560,00	0,00	0,00	516,10	516,10	585,10
200000105/211	Fondo regionale per l'accesso alle abitazioni in locazione	120600420/1206	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA - Contributi per emergenza abitativa finanziati dal fondo regionale	0,00	0,00	28.251,75	25.681,62	0,00	0,00	0,00	2.570,13	2.570,13
200000105/214	Contributi regionali per lo sport	60100430/1373	SPORT E TEMPO LIBERO - Contributi per lo sport a famiglie finanziati da trasferimenti regionali	0,00	0,00	7.650,00	2.450,00	0,00	0,00	0,00	5.200,00	5.200,00
200000105/215	Contributo eliminazione barriere architettoniche	120200420/1225	INTERVENTI PER LA DISABILITA' - Contributo eliminazione barriere architettoniche	13.484,18	0,00	15.200,61	5.562,48	0,00	0,00	0,00	9.638,13	23.122,31
200000105/217	Contributi regionali per morosità affitto	120600420/1235	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA - Contributi per morosità affitto	2.075,69	2.075,69	10.515,32	0,00	0,00	0,00	0,00	12.591,01	12.591,01
200000105/218	Contributi da altri enti e agenzie regionali	40600375/615	REFEZIONE SCOLASTICA - Refezione scolastica	0,00	0,00	4.241,00	4.241,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200000105/245	Altri trasferimenti correnti dalla Provincia (trasporto speciale A.S. 2019/2020)	120100405/1050	INTERVENTI PER INFANZIA E MINORI - Trasferimenti AUSL funzioni delegate	0,00	0,00	312,84	0,00	0,00	0,00	0,00	312,84	312,84
200000105/250	Incentivi per prevenzione e riduzione dei rifiuti	Cap. 10400445/1425	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI - Agevolazioni tassa rifiuti a imprese	0,00	0,00	20.258,00	10.894,00	0,00	0,00	0,00	9.364,00	9.364,00
200000105/260	Contributo comunali Piani di zona - Progetto insieme	120300450/1440	INTERVENTI PER GLI ANZIANI - Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	33,08	0,00	18.724,18	12.483,00	0,00	0,00	0,00	6.241,18	6.274,26
200000105/265	Contributi comunali	120100430/1370	INTERVENTI PER INFANZIA E MINORI - Contributi a famiglie per centri estivi	907,79	907,79	6.253,00	7.160,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200000105/267	Contributo "Alto tutoraggio"	120200395/895	INTERVENTI PER LA DISABILITA' - Spese per altri servizi n.a.c.	127,90	0,00	0,00	0,00	0,00	127,90	0,00	0,00	0,00
200000105/269	Trasferimenti correnti da unioni di comuni	60200395/895	GIOVANI - Spese per altri servizi n.a.c.	0,00	0,00	3.160,00	3.160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200000105/270	Trasferimenti correnti da altri enti per turismo e manifestazioni	70100450/1440	TURISMO - Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	0,00	0,00	14.378,80	13.378,80	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
200000105/275	Raccolta fondi emergenza COVID-19 - Famiglie	120400420/1240	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE - Misure urgenti per solidarietà alimentare	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200000105/288	Indennità di disagio ambientale rifiuti speciali	90300405/1055	RIFIUTI - Trasferimenti correnti a comuni	0,00	0,00	110.914,27	110.914,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200000105/290	Raccolta fondi emergenza COVID-19 - Imprese	200201040/2049	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo per interventi di contrasto emergenza COVID-19	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
300000155/350	Rimborso elezioni	0/0	Spese per elezioni	13.760,56	10.698,37	26.115,67	35.969,41	0,00	0,00	0,00	844,63	3.906,82

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ² o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)	
10-feb	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - parte destinata ad investimenti	0/0	Spese finanziate con avanzo destinato agli investimenti	343.946,67	0,00	84.931,71	54.303,79	-2.853,85	207.565,02	
300000160/404	Proventi da concessioni cimiteriali	0/0	Spese finanziate con i proventi da concessioni cimiteriali	27.920,46	49.000,00	29.246,65	16.008,06	-15.853,26	47.519,01	
400000420/730	Contributi agli investimenti da Regione - Area 4	120902135/2730	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Realizzazione cimiteri	0,00	0,00	0,00	0,00	-154.340,38	154.340,38	
400000640/1080	Alienazione di diritti reali di superficie	0/0	Spese finanziate con i proventi da alienazioni di diritti reali di superficie	41.251,58	104.420,99	51.713,33	24.806,93	0,00	69.152,31	
400000640/1081	Concessione di aree per tombe di famiglia	10612350/3310	EDILIZIA PRIVATA - Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	
500000760/1510	Alienazioni di partecipazioni in imprese partecipate	0/0	Spese finanziate con i proventi da alienazioni di partecipazioni in imprese partecipate	0,00	21.790,76	3.245,42	10.445,67	0,00	8.099,67	
500000785/1600	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie	10802125/2585	SISTEMI INFORMATIVI - Hardware	0,00	10.302,13	0,00	9.950,00	0,00	352,13	
Totale				413.118,71	285.513,88	269.137,11	115.514,45	173.047,49	487.028,52	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						487.028,52

(*) 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 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpiegate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 66.840,76	€ 226.643,22
FPV di parte capitale	€ 495.964,01	€ 298.679,45
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 59.915,48	€ 66.840,76	€ 226.643,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.780,62	€ 2.792,27	€ 124.164,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 53.191,82	€ 54.532,49	€ 100.648,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 3.943,04	€ 9.516,00	€ 1.830,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.055.916,73	€ 495.964,01	€ 298.679,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.044.255,97	€ 479.228,08	€ 287.018,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 11.660,76	€ 16.735,96	€ 11.660,76
- 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 avanzo di Euro 14.997.787,63, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.049.416,82
RISCOSSIONI	(+)	829.416,18	10.285.429,02	11.114.845,20
PAGAMENTI	(-)	1.090.728,23	7.721.882,65	8.812.610,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.351.651,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.351.651,14
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	6.811.566,04	1.667.389,21	8.478.955,25
RESIDUI PASSIVI	(-)	138.178,28	1.169.317,81	1.307.496,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			226.643,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			298.679,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			14.997.787,63

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.679.548,80	€ 12.483.987,55	€ 14.997.787,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.429.455,54	€ 8.204.031,94	€ 8.594.233,88
Parte vincolata (C)	€ 2.793.692,32	€ 1.303.043,11	€ 3.762.319,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 441.226,48	€ 363.330,65	€ 487.028,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 15.174,46	€ 2.613.581,85	€ 2.154.206,13

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;

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. (Delibera del CC n. 81 del 28/11/2019)

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	54.953,32
Trasferimenti correnti	30.853,80
Incarichi a legali	45.695,07
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corr	93.311,03
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro (eventi sopravvenuti)	1.830,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	226.643,22

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FDDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	136.000,00	136.000,00								
Utilizzo parte accantonata	116.187,49		-	116.187,49	-					
Utilizzo parte vincolata	776.228,71					560.432,22	23.509,85	-	192.286,64	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	205.429,70									205.429,70
Valore delle parti non utilizzate	-	2.613.581,85	7.293.410,47	658.433,98		357.840,96	18.973,44	-	150.000,00	157.900,95
Valore monetario della parte	12.483.987,55	2.749.581,85	7.293.410,47	774.621,47	-	918.273,18	42.483,29	-	342.286,64	363.330,65

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 30 del 30/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 30 del 31/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.244.039,72	€ 829.416,18	€ 6.811.566,04	-€ 603.057,50
Residui passivi	€ 1.246.664,22	€ 1.090.728,23	€ 138.178,28	-€ 17.757,71

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	331.997,01	3.845,61
Gestione corrente vincolata	281.156,45	9.640,85
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	4.469,08	4.271,25
MINORI RESIDUI	617.622,54	17.757,71

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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
IMU	Residui iniziali	€ 2.082,15	€ 1.163,85	€ 274.883,00	€ 527.720,00	€ 1.326.451,64	€ 3.616.942,51	€ 2.479.182,65	€ 2.363.256,77
	Riscossione c/residui al 31.12	€ 2.082,15	€ 88,06	€ 2.316,00	€ 14.211,00	€ 97.755,73	€ 3.153.607,56		
	Percentuale di riscossione	100%	8%	1%	3%	7%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 263.365,61	€ 193.016,16	€ 208.142,44	€ 502.811,60	€ 3.704,10	€ 250,51	€ 1.003.005,87	€ 943.355,02
	Riscossione c/residui al 31.12	€ 9.728,35	€ 9.513,30	€ 9.612,56	€ 139.179,83	€ -	€ 250,51		
	Percentuale di riscossione	4%	5%	5%	28%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 3.546,91	€ 902.138,50	€ 829.911,29	€ 844.052,31	€ 804.379,32	€ 1.367.232,51	€ 3.947.564,37	€ 3.850.000,00
	Riscossione c/residui al 31.12	€ 3.546,91	€ -	€ 4.397,72	€ 57,00	€ 137.013,20	€ 658.681,64		
	Percentuale di riscossione	100%	0%	1%	0%	17%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.208,65	€ 95.952,44	€ 36.557,97	€ 19.569,48
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.208,65	€ 59.394,47		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.777,80	€ 374.425,93	€ 1.377,44	€ 1.377,44
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.400,36	€ 374.425,93		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	86%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- 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 7.666.931,78.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 498.783,52 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 498.783,52, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Nessun fondo accantonato non sussistendo la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 510.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 510.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 400.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 110.000 accantonati in sede di rendiconto 2020.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che siano sufficientemente adeguate in considerazione dei contenziosi in essere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma a Fondo perdite aziende e società partecipate poiché il risultato 2019 delle aziende e società partecipate è positivo ovvero nel caso di AMR AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA srl l'assemblea dei soci ha deliberato la copertura delle perdite con le riserve straordinarie disponibili di patrimonio netto.

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)	€ 7.255,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.180,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.435,00

Altri fondi e accantonamenti

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
200201030/2030	Fondo rinnovi contrattuali (art. 2030)	18.230,24 €		15.000,00 €	20.000,00 €	53.230,24 €
200201040/2040	Fondo indennizzi franchigie sinistri	59.281,00 €		5.000,00 €	5.000,00 €	69.281,00 €
200201040/2043	Quota tributo prov.le su accertamenti TARSU Car-Tech	6.565,81 €				6.565,81 €
200201040/2043	Fondo per passività: gestione sanzioni CDS	3.193,00 €	- 193,00 €			3.000,00 €
200201040/2043	Fondo oneri per aggi riscossioni tributi	14.236,15 €			10.000,00 €	24.236,15 €
200201040/2043	Fondo per obbligazioni contrattuali condizionate	7.814,10 €				7.814,10 €
200201040/2043	Quote inesigibili concessionario	50.000,00 €			25.000,00 €	75.000,00 €
200201040/2043	Fondo per passività potenziali diverse di parte corrente	145.127,75 €	- 67.728,99 €	10.000,00 €	50.000,00 €	137.398,76 €
200201040/2043	Incentivi ICI - art. 59 D.Lgs. n. 446/1997 su quote pregresse	2.000,00 €				2.000,00 €
200201040/2043	Diritti di rogito segretari	7.570,54 €				7.570,54 €
200201040/2045	Fondo accantonamento TFM sindaco	7.255,00 €		3.180,00 €		10.435,00 €
200201040/2048	Fondo per l'innovazione da parte corrente	559,82 €			703,69 €	1.263,51 €
200201040/2049	Fondi per interventi di contrasto emergenza COVID 19	- €		8.000,00 €	- 8.000,00 €	- €
200201040/2046	Fondo accantonamento PEO	- €			11.984,43 €	11.984,43 €
200202315/3247	Accantonamento per estinzione anticipata mutui	- €		7.000,00 €	- 7.000,00 €	- €
	Fondo per passività parte capitale: trasferimento a istituti religiosi quota oneri concessori	3.000,00 €			3.000,00 €	6.000,00 €
	Fondo per passività parte capitale: acc.to per contributo costruzione impianti - AMR	48.265,50 €	- 48.265,50 €			- €
	Fondo per passività potenziali diverse di parte capitale	1.522,56 €				1.522,56 €
Totale Altri accantonamenti		374.621,47 €	- 116.187,49 €	48.180,00 €	110.688,12 €	417.302,10 €

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento complessivo pari a € 417.302,10 di cui Euro 53.230,24 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.430.060,99	953.190,53	-476.870,46
203	Contributi agli investimenti	21.483,25	48.265,50	26.782,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	47.348,89	124.292,26	76.943,37
	TOTALE	1.498.893,13	1.125.748,29	-373.144,84

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.154.186,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 763.879,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.802.508,55	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 11.720.574,40	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.172.057,44	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	€ 459.724,73	
(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)	€ 712.332,71	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 459.724,73	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		3,92%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 9.636.644,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 802.465,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 8.834.178,43

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 11.342.200,31	€ 10.506.142,61	€ 9.636.644,42
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 836.057,70	-€ 869.498,19	-€ 802.465,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 10.506.142,61	€ 9.636.644,42	€ 8.834.178,43
Nr. Abitanti al 31/12	10.595	10.512	10.493
Debito medio per abitante	991,61	916,73	841,91

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 548.330,12	€ 504.391,07	€ 459.734,73
Quota capitale	€ 836.057,70	€ 869.498,19	€ 802.465,99
Totale fine anno	€ 1.384.387,82	€ 1.373.889,26	€ 1.262.200,72

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ricorso a anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.

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 i 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): € 4.332.945,77
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.448.471,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.240.275,23

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 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 639.279,13	€ 215.347,12	€ 359.584,77	€ 2.363.256,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ 93.355,02
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ 193.022,00
Recupero evasione ICP	€ -	€ -	€ -	€ 110.000,00
TOTALE	€ 639.279,13	€ 215.347,12	€ 359.584,77	€ 2.759.633,79

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.890.133,09	
Residui riscossi nel 2020	€ 197.083,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 272.166,53	
Residui al 31/12/2020	€ 2.420.883,37	83,76%
Residui della competenza	€ 423.932,01	
Residui totali	€ 2.844.815,38	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.759.633,79	97,01%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 28.637 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, la differenza è imputabile in parte a ravvedimenti su imposte anni precedenti.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 32.350,23	
Residui riscossi nel 2020	€ 32.386,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 40,95	
Residui al 31/12/2020	€ 4,77	0,01%
Residui della competenza	€ 39.402,94	
Residui totali	€ 39.407,71	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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	€ 984.230,18	
Residui riscossi nel 2020	€ 55.385,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 24.146,74	
Residui al 31/12/2020	€ 904.697,48	91,92%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 904.697,48	
FCDE al 31/12/2020	€ 850.000,00	93,95%

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	€ 393.846,00	€ 321.047,00	€ 411.035,52
Riscossione	€ 381.322,00	€ 311.269,00	€ 408.035,52

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	€ 393.846,00	81,25%
2019	€ 321.047,00	56,88%
2020	€ 411.035,52	56,37%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 2.018.673,00	€ 1.568.671,00	€ 1.367.282,51
riscossione	€ 1.028.089,00	€ 764.292,00	€ 658.731,64
%riscossione	50,93	48,72	48,18

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	1.511.386	1.404.873	1.123.950
fondo svalutazione crediti corrispondente	941.204	707.980	519.333
entrata netta	570.182	696.893	604.617
destinazione a spesa corrente vincolata	373.188	323.622	565.678
% per spesa corrente	65,45%	46,44%	93,56%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	38.938
% per Investimenti	0,00%	0,00%	6,44%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.662.683,48	
Residui riscossi nel 2020	€ 145.014,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 278.655,15	
Residui al 31/12/2020	€ 3.239.013,50	88,43%
Residui della competenza	€ 708.550,87	
Residui totali	€ 3.947.564,37	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.850.000,00	97,53%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono rimaste in linea 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 - art. 420 + art. 408

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.956,37	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.956,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 19.336,08	
Residui totali	€ 19.336,08	
FCDE al 31/12/2020	€ 10.350,60	53,53%

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	€ 1.712.441,76	€ 1.706.980,85	-5.460,91
102 imposte e tasse a carico ente	€ 115.211,69	€ 127.567,36	12.355,67
103 acquisto beni e servizi	€ 2.578.458,03	€ 2.745.001,04	166.543,01
104 trasferimenti correnti	€ 777.919,93	€ 808.767,04	30.847,11
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 504.391,07	€ 459.724,73	-44.666,34
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 67.741,01	€ 112.895,34	45.154,33
110 altre spese correnti	€ 144.622,99	€ 122.425,33	-22.197,66
TOTALE	€ 5.900.786,48	€ 6.083.361,69	182.575,21

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 160.456,05;
- 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 2.158.089,53;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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	2.015.356,73	1.706.980,85
Spese macroaggregato 103	13.493,42	875,63
Irap macroaggregato 102	122.364,97	104.210,75
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Funzioni delegate/associate ASL Macroaggregato 4	44.146,00	51.236,61
Convenzioni/comandi Macroaggregato 9		61.305,47
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.195.361,12	1.924.609,31
(-) Componenti escluse (B)	37.271,59	108.141,46
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.158.089,53	1.816.467,85
(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.

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Agenzia Mobilità Romagnola srl, Destinazione Turistica Romagnola, Consorzio Strada Vini e Sapori della Provincia di Rimini e IPAB Maria Ceccarini.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data n. 55 del 21/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

COMUNE DI CORIANO
PROVINCIA DI RIMINI
CONTO ECONOMICO
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2020	2019	var	var%	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	4.576.544	5.721.528	- 1.144.983	-20%		
2	Proventi da fondi perequativi	871.999	805.072	66.927	8%		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.117.882	695.176	422.706	61%		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.073.125	644.666	428.459	66%		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	44.757	50.510	- 5.753	-11%		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	480.800	701.945	- 221.145	-32%	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	161.856	188.771	- 26.915	-14%		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	315	185	130	70%		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	318.629	512.989	- 194.360	-38%		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.053.676	1.214.830	- 161.155	-13%	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.100.901	9.138.551	- 1.037.650	-11%		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	59.545	58.512	1.033	2%	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.578.216	2.434.082	144.133	6%	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	35.008	39.730	- 4.722	-12%	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	795.294	799.890	- 4.596	-1%		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	792.294	777.852	14.442	2%		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	19.000	- 19.000			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.000	3.038	- 38	-1%		
13	Personale	1.742.838	1.724.537	18.301	1%	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.605.035	3.128.004	- 522.968	-17%	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	40.506	68.035	- 27.529	-40%	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.508.829	1.471.231	37.598	3%	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.055.701	1.588.738	- 533.037	-34%	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	121.984	202.143	- 80.158	-40%	B12	B12
17	Altri accantonamenti	95.704	146.800	- 51.096		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	215.172	224.136	- 8.964	-4%	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.248.796	8.757.835	- 509.038	-6%		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)		- 147.896	380.716	- 528.612	-139%		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	154.474	22.974	131.500	572%	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-			
b	<i>da società partecipate</i>	154.747	22.974	131.773	574%		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-			
20	Altri proventi finanziari	852	1.039	- 186	-18%	C16	C16
Totale proventi finanziari		155.327	24.013	131.314	547%		
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	459.725	504.391	- 44.666	-9%	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	459.725	504.391	- 44.666	-9%		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-			
Totale oneri finanziari		459.725	504.391	- 44.666	-9%		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 304.398	- 480.378	175.981	-37%		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	50.867	-	50.867		D18	D18
23	Svalutazioni	12.993	-	12.993		D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		37.874	-	37.874			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	1.248.736	1.834.635	- 585.899	-32%	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	231.723	182.605	49.118	27%		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	342.014	1.105.610	- 763.596	-69%		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	204.421	38.563	165.858	430%		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	470.578	507.858	- 37.280	-7%		
Totale proventi straordinari		1.248.736	1.834.635	- 585.899	-32%		
25	Oneri straordinari	169.310	339.181	- 169.871	-50%	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	168.536	339.178	- 170.642	-50%		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	546	-	546	#DIV/0!		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	227	3	224			E21d
Totale oneri straordinari		169.310	339.181	- 169.871	-50%		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.079.426	1.495.454	- 416.028	-28%		
RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)		665.007	1.395.792	- 730.785	-52%		
26	Imposte (*)	117.365	107.974	9.391	9%	E22	E22
27	RESULTATO DELL'ESERCIZIO	547.642	1.287.818	- 740.176	-57%	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva: l'utile è determinato dalla parte straordinaria del bilancio e in forte contrazione rispetto a l'anno scorso.

Il decremento dell'utile di esercizio rispetto al 2019 è dovuto principalmente a tre fattori:

- agli effetti del COVID-19, che ha portato alla riduzione dei proventi da vendita di beni e servizi, delle entrate da sanzioni amministrative).
- alla riduzione dei proventi da recupero evasione che nel 2019 sono stati accertati in relazione a poste straordinarie, mentre nel 2020 l'emergenza sanitaria ha condotto ad un rallentamento dell'attività, associato ad una proroga di 85 gg dei termini di decadenza (art. 68, d.l. 18/2020);
- al risconto dei trasferimenti COVID-19 e ad altri trasferimenti confluiti nell'avanzo vincolato e dei proventi per sanzioni CDS, per € 1.352.412,92;

Tali riduzioni solo in parte sono state compensate dalla riduzione dei costi di circa 509.000 euro.

Il peggioramento del risultato della gestione (-529 migliaia di Euro) (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: diminuzione dei proventi da tributi di 1.145 migliaia di Euro.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 701 migliaia con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 154 migliaia rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 154.474,43, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AMIR	2,06%	77.894,43
ROMAGNA ACQUE	0,53%	76.580,00
Totale		154.474,43

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.513.239,00	1.539.265,45	1.549.334,33

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Proventi straordinari

I proventi straordinari ammontano complessivamente a 1.248.736,00 e sono così distinti

ID	Cod.	Cod. PDC	Descrizione	Saldo
2428	E.24.a	5.2.9.2.1.1.0	Permessi di costruire	231.723,17
2308	E.24.c	5.2.2.1.1.1.0	Insussistenze del passivo	303.975,46
2312	E.24.c	5.2.3.1.1.1.0	Entrate per rimborsi di imposte indirette	546,00
2317	E.24.c	5.2.3.99.99.1.0	Altre sopravvenienze attive	37.492,30
2383	E.24.d	5.2.4.1.10.1.0	Plusvalenza da alienazione di diritti reali	204.420,99
2431	E.24.e	5.2.9.99.99.999.0	Altri proventi straordinari n.a.c.	470.578,08
Totale Proventi Straordinari				1.248.736,00 €

Tra le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo risultano i seguenti importi:

Progr. operazione	Descrizione	Importo
16599.16625	Minori residui passivi tit. I	17.757,71
17492-17493	Restituzione oneri confluiti a riserva	4.689,64
17756	Storno fondo rischi e oneri per insussistenza (riduzione accantonamento)	281.528,11
TOTALE INSUSSISTENZE PASSIVO		303.975,46

Progr. operazione	Descrizione	Importo
VARIE	Maggiori residui attivi	13.426,46
17484	Arrotondamento credito IVA come da dichiarazione	2,21
17667/20-22-24	Acquisizioni gratuite a patrimonio	24.063,63
TOTALE SOPRAVVENIENZE ATTIVE		37.492,30

Le plusvalenze patrimoniali ammontano a € 204.420,99 e sono riferite alla vendita del diritto di superficie delle AREE PEEP

Gli altri proventi straordinari ammontano a €. 470.578,08. L'importo è da imputare all'indennità di disagio ambientale sui rifiuti urbani e speciali.

Oneri straordinari

Gli oneri straordinari della gestione ammontano a € 169.309,83 e sono così dettagliati:

ID	Cod.	Cod. PDC	Descrizione	Saldo
1714	E.25.b	5.1.1.3.2.1.0	Rimborsi di imposte e tasse correnti	42.507,37
1722	E.25.b	5.1.2.1.1.1.0	Insussistenze dell'attivo	126.028,78
2043	E.25.c	5.1.4.4.2.2.0	Minusvalenze da Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni Locali	546,35
2077	E.25.d	5.1.9.1.1.4.0	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	227,33
Totale Oneri Straordinari				169.309,83 €

Le insussistenze dell'attivo risultano di €. 126.028,78 così determinate:

Progr. operazione	Descrizione	Importo
VARIE	Stralcio di crediti insussistenti	121.126,65
VARIE	Sistemazioni contabili per inventario	4.902,13
TOTALE INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO		126.028,78

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	var	var%	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-				
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.072	9.981	- 2.909	-29%	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.712	58.885	- 34.173	-58%	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-		BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	-		BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-		BI6	BI6
9	Altre	2.100	2.800	- 700	-25%	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	33.884	71.666	- 37.782	-53%		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
II 1	Beni demaniali	27.745.050	28.301.041	- 555.991	-2%		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.718.959	13.672.595	46.364	0%		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	128.033	141.494	- 13.461	-10%	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	41.592.042	42.115.130	- 523.088	-1%		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>						
1	Partecipazioni in	3.648.066	3.640.152	7.914	0%	BI11	BI11
2	Crediti verso	-	-	-		BI12	BI12
3	Altri titoli	-	-	-		BI13	BI13
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.648.066	3.640.152	7.914	0%		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.273.992	45.826.948	- 552.956	-1%		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	-		CI	CI
	Totale rimanenze	-	-	-			
II	<u>Crediti (2)</u>						
1	Crediti di natura tributaria	289.701	258.157	31.544	12%		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	266.426	318.812	- 52.386	-16%		
3	Verso clienti ed utenti	136.591	70.997	65.594	92%	CI1	CI1
4	Altri Crediti	19.264	64.620	- 45.356	-70%	CI5	CI5
	Totale crediti	711.983	712.586	- 603	0%		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>						
1	Partecipazioni	-	-	-		CI1,2,3,4,5	CI1,2,3
2	Altri titoli	-	-	-		CI6	CI5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>						
1	Conto di tesoreria	8.351.651	6.049.417	2.302.234	38%		
2	Altri depositi bancari e postali	100.043	140.048	- 40.005	-29%	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-			
	Totale disponibilità liquide	8.451.694	6.189.465	2.262.229	37%		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.163.677	6.902.051	2.261.625	33%		
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	-	-	-		D	D
2	Risconti attivi	-	19.530	- 19.530	-100%	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	19.530	- 19.530	-100%		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	54.437.669	52.748.529	1.689.140	3%		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2020
- inventario dei beni mobili	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2020
Rimanenze	N/A

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 7.666.931,78 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti *risultano* negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	711.982,78
(+)	FCDE economica	7.666.931,78
(+)	Depositi postali	100.042,69
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	2,00
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	8.478.955,25

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	Var	Var %
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	- 7.093.263	- 9.474.075	2.380.812	-25%
II	Riserve	40.970.934	41.990.519	- 1.019.585	-2%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-	
b	<i>da capitale</i>	-	-	-	
c	<i>da permessi di costruire</i>	70.731	584.323	- 513.593	-88%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	40.779.898	41.288.569	- 508.671	-1%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	120.306	117.627	2.679	2%
III	Risultato economico dell'esercizio	547.642	1.287.818	- 740.176	-57%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		34.425.313	33.804.262	621.052	2%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	
2	Per imposte	-	-	-	
3	Altri	927.302	774.621	152.681	20%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		927.302	774.621	152.681	20%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	-	
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	8.840.988	9.643.454	- 802.466	-8%
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	6.810	6.810	-	0%
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	
d	<i>verso altri finanziatori</i>	8.834.178	9.636.644	- 802.466	-8%
2	Debiti verso fornitori	723.442	542.828	180.614	33%
3	Acconti	-	-	-	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	273.961	457.764	- 183.802	-40%
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	159.868	355.360	- 195.492	-55%
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	
e	<i>altri soggetti</i>	114.093	102.404	11.690	11%
5	Altri debiti	303.960	239.263	64.698	27%
a	<i>tributari</i>	116.583	144.787	- 28.204	-19%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	18.868	932	17.936	1924%
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	
d	<i>altri</i>	168.509	93.543	74.966	80%
TOTALE DEBITI (D)		10.142.351	10.883.309	- 740.957	-7%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	65.367	27.884	37.482	134%
II	Risconti passivi	8.877.336	7.258.453	1.618.882	22%
1	Contributi agli investimenti	6.991.334	6.736.467	254.867	4%
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.991.334	6.736.467	254.867	4%
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	
3	Altri risconti passivi	1.886.001	521.986	1.364.015	261%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		8.942.702	7.286.338	1.656.365	23%
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		54.437.669	52.748.529	1.689.140	3%
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	2.720.644	4.018.267	- 1.297.623	-32%
2)	beni di terzi in uso	-	-	-	
3)	beni dati in uso a terzi	-	-	-	
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.720.644	4.018.267	- 1.297.623	-32%

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	547.642
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	70.731
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	2.679
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	621.052

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	- 7.093.263
II	Riserve	40.970.935
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	70.731
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	
d	indisponibili e per i beni culturali	40.779.898
e	altre riserve indisponibili	120.306
III	risultato economico dell'esercizio	547.642

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a fondo di dotazione.

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	510.000
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	417.302
totale	927.302

Debiti

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

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

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

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

(+)	Debiti	10.142.351
(-)	Debiti da finanziamento	8.834.178
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	677
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	1.307.496

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RATEI PASSIVI

L'importo dei ratei passivi al 31/12/2020 ammonta a €. 65.366,79, tutto dovuto al salario accessorio del personale confluito in FPV e nell'avanzo vincolato.

RISCONTI PASSIVI

I Contributi agli investimenti rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'Entrata, evidenziando i conferimenti erogati dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato, destinati al finanziamento delle immobilizzazioni. L'importo di €. 6.991.334,07 viene annualmente riscontato e girato a conto economico, per la quota di ammortamento attivo.

Oltre a ciò sono stati rilevati risconti per progetti in corso relativi a trasferimenti vincolati e non spesi nonché risconti passivi per proventi CDS confluiti in avanzo vincolato per € 1.886.001,44

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Si invita l'Ente in prospettiva futura a monitorare costantemente le entrate aventi natura non ricorrente e di ricercare ove possibile di sostituirle con entrate ricorrenti e di adottare tutte le misure per recuperare i crediti non riscossi.

L'ORGANO DI REVISIONE