

COMUNE DI CUGNOLI

Provincia di Pescara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROSA FRIELLO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	17
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONCLUSIONI	36

Comune di Cugnoli

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 26/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva o presenta

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

Cugnoli, il 26 Maggio 2021

L'organo di revisione
DOTT.SSA ROSA FRIELLO



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Rosa Friello, Revisore Unico dei conti del Comune di Cugnoli (PE), nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 11 del 05/03/2020

;

- ♦ ricevuta in data 08/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 08/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019;

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 vigente regolamento di contabilità;

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. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 05
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 04
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 01
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

M. Rossi

- ♦ 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 Cugnoli registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.380 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente 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 a Unione dei Comuni;
- **E' capofila** SUAP servizio convenzionato di 45 comuni
- non partecipa a 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; (indicare quale tra le seguenti)

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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 tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015). L'art. 39-ter del decreto-legge

30 dicembre 2019, n. 162 (Decreto mille proroghe) a parziale rimedio dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 281.629,06
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 24.931,87
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 256.697,19
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 182.786,90
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 73.910,29

Mucchi

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 201.625,00	€ 182.786,90	€ 98.842,16	€ 24.931,87	€ 78.910,29
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 201.625,00	€ 182.786,90	€ 98.842,16	€ 24.931,87	€ 78.910,29

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 182.786,90	€ 24.931,87	€ 24.931,87	€ 24.931,87	€ 107.991,29
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ¹					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 182.786,90	€ 24.931,87	€ 24.931,87	€ 24.931,87	€ 107.991,29

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente.

- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- **e dopo** la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati ne riconosciuti ne segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- 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.

M...

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 6.260,88	€ 6.158,88	€ 101,80	101,65%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totall	€ 6.260,88	€ 6.158,88	€ 101,80	101,65%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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 applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

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 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.659.692,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.659.692,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.660.697,40	€ 254.373,43	€ 1.015.160,16
di cui cassa vincolata	€ 1.717.806,96	€ 254.373,94	€ 1.015.160,16

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	+	€ 1.697.199,67	€ 1.660.697,40	€ 254.373,94
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.697.199,67	€ 1.660.697,40	€ 254.373,94
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.445.503,83	€ 254.041,89	€ 2.921.170,25
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.424.896,54	€ 1.660.365,35	€ 2.160.384,03
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.717.806,96	€ 254.373,94	€ 1.015.160,16
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 57.109,56	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.660.697,40	€ 254.373,94	€ 1.015.160,16

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:

Ricevute e pagamenti al 31/12/2020					
	€	Previsioni definitive**	Competenza	Reso	Totale
Fondo di cassa iniziale (M)	0	345.813,43			345.813,43
Fondo alla Titolo 1.00	0	1.208.619,09	751.169,12	34.936,13	792.414,84
di cui per anticipazioni anticipate di prestiti (*)	0	-	-	-	-
Fondo alla Titolo 2.00	0	856.777,96	188.669,82	26.774,43	641.333,71
di cui per anticipazioni anticipate di prestiti (*)	0	-	-	-	-
Fondo alla Titolo 3.00	0	874.086,19	146.899,82	17.627,73	710.558,64
di cui per anticipazioni anticipate di prestiti (*)	0	-	-	-	-
Entrate Titolo 4.00.00 - Contributi agli investimenti	0	-	-	-	-
previdenziali derivanti dal versamento dei contributi da cassa ex art. 20	0	-	-	-	-
Totale Entrate 4 (G+H+I+J+K+L+M+N+O)	0	2.024.286,67	1.086.738,66	305.448,29	932.100,72
di cui per anticipazioni anticipate di prestiti (queste *)	0	-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	0	2.029.819,82	818.181,56	181.944,33	1.029.693,93
Spese Titolo 1.00 - Altri trasferimenti in conto spese	0	-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese di capitale umano del municipio (contributi alle associazioni)	0	46.426,00	43.561,86	-	2.864,14
di cui per anticipazioni anticipate di prestiti	0	-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di prestiti (art. 10 del D.Lgs. n. 112 del 1999)	0	-	-	-	-
Totale Spese C (L+M+N+O+P+Q+R)	0	2.029.819,82	861.743,42	181.944,33	1.086.116,57
Differenza G (S+T+U)	0	346.066,85	225.514,26	70.498,04	50.184,15
di cui quote differenziali per accantonamenti di riserva di legge e dei piccoli comuni che fanno parte dell'ente	0	-	-	-	-
Totale di parte capitale del tutto a spese correnti (V)	0	-	-	-	-
Totale di parte corrente destinata a spese di investimento (W)	0	-	-	-	-
Entrate da anticipazioni di prestiti (destinate a colmare eventuali carenze (X))	0	-	-	-	-
Differenza di parte corrente a (Y+Z+V+W+X)	0	346.066,85	225.514,26	70.498,04	180.058,55
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	0	10.070.479,74	6.733.761,94	131.460,66	3.205.257,14
Entrate Titolo 5.00 - Entrate in conto capitale investimenti	0	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Entrate in conto capitale investimenti	0	36.881,23	-	11.647,50	25.233,73
Entrate di parte corrente destinata a spese di investimento (Y)	0	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+7.00+8.00+9.00+10.00	0	10.107.361,97	6.733.761,94	343.918,20	3.231.520,04
Entrate Titolo 4.00.00 - Contributi agli investimenti previdenziali derivanti dal versamento del contributo da comunicazione pubblica (art. 10)	0	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.00 Titolo 6.00 Titolo 7.00 Titolo 8.00 Titolo 9.00 Titolo 10.00	0	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.00 per rimborsi attività finanziarie	0	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.00 per rimborsi attività finanziarie	0	-	-	-	-
Totale Entrate per rimborsi di crediti e altre attività finanziarie (Z+AA+AB+AC+AD+AE+AF+AG+AH+AI+AJ+AK+AL+AM+AN+AO+AP+AQ+AR+AS+AT+AU+AV+AW+AX+AY+AZ+BA+BB+BC+BD+BE+BF+BG+BH+BI+BJ+BK+BL+BM+BN+BO+BP+BQ+BR+BS+BT+BU+BV+BW+BX+BY+AZ)	0	-	-	-	-
Totale Entrate per rimborsi di crediti e contributi agli investimenti e altre entrate per rimborsi di attività finanziarie (Z+AA+AB+AC+AD+AE+AF+AG+AH+AI+AJ+AK+AL+AM+AN+AO+AP+AQ+AR+AS+AT+AU+AV+AW+AX+AY+AZ)	0	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale (Z+AA+AB+AC+AD+AE+AF+AG+AH+AI+AJ+AK+AL+AM+AN+AO+AP+AQ+AR+AS+AT+AU+AV+AW+AX+AY+AZ)	0	10.107.361,97	6.733.761,94	343.918,20	3.231.520,04
Spese Titolo 1.00	0	10.463.019,89	1.708.181,94	487.100,20	8.267.737,75
Spese Titolo 1.00 per anticipazioni attività finanziarie	0	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 1.00, 3.00, 3.01 (N)	0	10.463.019,89	1.708.181,94	487.100,20	8.267.737,75
Spese Titolo 2.00 - Altri trasferimenti in capitale (O)	0	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (N+O)	0	10.463.019,89	1.708.181,94	487.100,20	8.267.737,75
Differenza di parte capitale Q (D+M+P+Q)	0	216.266,00	1.521.088,00	808.288,94	1.213.276,94
Spese Titolo 3.02 per rimborsi crediti di breve durata	0	-	-	-	-
Spese Titolo 3.02 per rimborsi crediti di medio termine	0	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altri rimborsi rimborsi di attività finanziarie	0	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incrementare attività finanziarie A (R+somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	0	-	-	-	-
Entrate Titolo 7.00 - Rimborsi di prestiti	0	1.000,00,00	81.000,00	-	80.000,00
Spese Titolo 1.00 - Obblighi Anticipazioni finanziarie	0	1.000,00,00	81.000,00	-	80.000,00
Entrate Titolo 8.00 - Entrate ulteriore parte di altre attività finanziarie	0	3.800.400,00	1.000.480,00	2.150,00	2.800.000,00
Spese Titolo 7.00 - Altri rimborsi e perdite di altre attività finanziarie	0	3.800.400,00	897.470,00	1.280,00	2.901.910,00
Fondo di cassa finale Z (Z+AA+H+QA+L)-R+U	0	346.133,83	1.773.696,36	379.917,73	3.059.892,00

* Trattati di quota di rimborsi annui

** Il totale comprendo Competenza + Reso

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

L'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

L'ente non fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e ha utilizzato entrate vincolate in termini di cassa.

Success

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 360.020,00	€ 311.566,51	€ 342.470,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 763.774,93	€ 912.934,95	€ 109.377,43
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ 9,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ -	€ 63.065,15
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ 7,11

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 342.470,00:

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

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 97.106,32

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 22.486,43, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 27.308,92 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	97.106,32
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	26.746,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	17.894,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	52.466,32

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	52.466,32
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 4.822,49
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	57.288,81

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*	€ 194.453,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 59.172,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 137.813,12
SALDO FPV	-€ 78.640,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 119,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 232,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.123,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.010,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 194.453,05
SALDO FPV	-€ 78.640,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.010,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.892,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 137.716,19

*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	€ 851.173,00	€ 830.097,49	€ 761.169,12	91,69635244
Titolo II	€ 209.812,44	€ 199.835,24	€ 188.669,92	94,41273721
Titolo III	€ 709.274,00	€ 183.742,93	€ 148.899,82	81,03703364
Titolo IV	€ 9.805.481,40	€ 3.460.493,89	€ 3.233.751,94	93,44769974
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

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

Capitale di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno "+")	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno "+/-")	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) - (c) + (d)
	Fondo anticipazioni liquidità	131.122,24	-5.036,89			126.085,35
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	131.122,24	-5.036,89	0,00	0,00	126.085,35
	Fondo perdite società partecipate					0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo costituzioni					0,00
2492	Fondo Costituzionale	21.000,00		4.000,00		17.000,00
	Totale Fondo costituzioni	21.000,00	0,00	4.000,00	0,00	17.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾					0,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	108.472,18	0,00	18.943,00	-4.822,49	122.992,69
	Accantonamento risultati passati (solo per le regioni)					0,00
	Totale Accantonamenti risultati passati (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti ⁽²⁾					0,00
2493	FONDO ONERI RINNOVI CONTRATTUALI	2.000,00		2.000,00		0,00
2496	FONDO INDEMNITA' DI FINE MANDATO	5.652,81	0,00	1.823,80		3.829,01
	Totale Altri accantonamenti	7.652,81	0,00	3.823,80	0,00	3.829,01
	Totale	268.246,47	-5.036,89	26.746,00	-4.822,49	232.643,09

(*) 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'adempimento del fondo accantonato 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 amministrazione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitali di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) descritte 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 (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (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 la variazione di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

M. Rossi

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- 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 cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 67.259,20	€ 59.172,99	€ 137.813,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 52.827,51	€ 44.741,30	€ 45.695,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 14.431,69	€ 14.431,69	€ 92.117,80
- 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	€ -	€ -	€ -

Amel