



COMUNE DI SPOLETO

Provincia di Perugia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

GONFIA FABIO

AGOSTINI ROSANNA

ANASTASI LIDIA BEATRICE NADIA

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.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondi spese e rischi futuri	25
SPESA IN CONTO CAPITALE	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
CONTO ECONOMICO.....	39
STATO PATRIMONIALE	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	45
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	45
CONCLUSIONI.....	46

Comune di Spoleto

Organo di revisione

Verbale n. 20 del 04.08.2021

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;

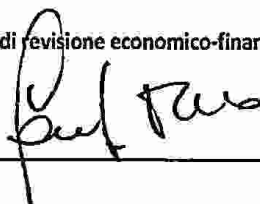
presenta

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 Spoleto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

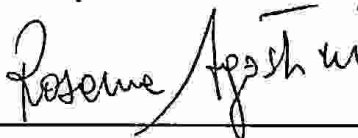
Spoleto, li 04.08.2021

L'organo di revisione economico-finanziaria

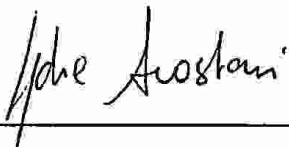
Gonfia Fabio



Agostini Rosanna



Anastasi Lidia



INTRODUZIONE

I sottoscritti **Gonfia Fabio, Agostini Rosanna, Anastasi Lidia Beatrice Nadia**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 16.07.2018

- ◆ ricevuta in data 27/07/2021 la proposta di delibera commissariale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del Commissario Straordinario n. 98 del 26/07/2021, 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;

- ◆ ricevuta inoltre in data odierna la deliberazione Commissariale n. 105 del 02/08/2021 con la quale vengono sostituiti gli allegati obbligatori "Contoeconomico", "Statopatrimoniale-passivo" "Statopatrimoniale-passivo", "SPOLETO_RELAZIONE sulla gestione" "Relazione sulla gestione 2020 definitiva" allegati alla sopra citata delibera del Commissario Straordinario n. 98 del 26/07/2021, in quanto contenenti allegati non nella versione definitiva;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 02.03.2017;

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. 12
di cui variazioni di Consiglio	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario/altri responsabili ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.1

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Spoleto registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 37.446 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non 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, **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;
- è **ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (sisma del 26.10.2016)
- **non ha avuto** rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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** negli esercizi precedenti 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;
- Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente 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 non 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	10.584.635,75
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	516.571,59
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	10.068.064,16
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	11.081.429,66
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	1.013.365,50

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.....	10.584.635,75	10.068.064,16	516.571,59	516.571,59	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di		1.013.365,50	0,00	1.013.365,50	1.013.365,50
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			0,00		0,00
TOTALE	10.584.635,75	11.081.429,66	516.571,59	1.529.937,09	1.013.365,50

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	10.068.064,16	516.571,59	516.571,59	516.571,59	8.518.349,39
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 2020	1.013.365,50	337.788,50	337.788,50	337.788,50	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	11.081.429,66	854.360,09	854.360,09	854.360,09	8.518.349,39

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 48.771.01 così distinti:

- Direzione Segretario Generale - lettera a) - sentenze esecutive = € 12.820,01 debito già riconosciuto con DCC n. 15 del 11/03/2021 per € 12.820,01
- Direzione Ambiente - lettera e) acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa = € 10.660,46
- Direzione Polizia Locale lettera e) acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa = € 25.290,54

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		-	12.820,01
- lettera b) - copertura disavanz			-
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			35.951,00
Totale		-	48.771,01

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Di seguito la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 301.067,18	€ 593.288,24	-€ 292.221,06	50,75%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 49.023,99	€ 303.143,49	-€ 254.119,50	16,17%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 43.973,57	€ 610.271,94	-€ 566.298,37	7,21%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici (SCUOLA DI MUSICA)	€ 70.633,21	€ 151.161,61	-€ 80.528,40	46,73%	
Impianti sportivi	€ 115.264,68	€ 239.399,81	-€ 124.135,13	48,15%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Luci Votive	€ 110.000,00	€ 103.836,69	€ 6.163,31	105,94%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
Totali	€ 689.962,63	€ 2.001.101,78	-€ 1.311.139,15	34,48%	42,12%

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 dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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.

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)	€	15.406.010,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	15.406.010,02

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.962.431,48	€ 6.724.962,17	€ 15.406.010,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 207.146,82	€ 863.115,26	€ 6.394.607,50

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	+	€ 769.590,59	€ 207.146,82	€ 863.115,26
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 769.590,59	€ 207.146,82	€ 863.115,26
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 207.146,82	€ 15.117.914,19	€ 17.758.862,68
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 14.461.945,75	€ 12.227.370,44
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 976.737,41	€ 863.115,26	€ 6.394.607,50
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 769.590,59	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 207.146,82	€ 863.115,26	€ 6.394.607,50

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)		6.724.962,17			6.724.962,17
Entrate Titolo 1.00	+	27.436.371,42	19.270.241,15	3.521.540,85	22.791.782,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	28.870.703,63	13.592.198,91	2.383.902,84	15.976.101,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	18.315.901,57	3.396.939,69	6.921.418,93	10.318.358,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	74.622.976,62	36.259.379,75	12.826.862,62	49.086.242,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	66.957.867,93	27.652.856,17	13.469.557,33	41.122.413,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.764.222,00	1.762.992,18	-	1.762.992,18
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)	=	68.722.089,93	29.415.848,35	13.469.557,33	42.885.405,68
Differenza D (D=B-C)	=	5.900.886,69	6.843.531,40	642.694,71	6.200.836,69
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)	=	5.900.886,69	6.843.531,40	642.694,71	6.200.836,69
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	31.902.740,08	3.480.542,63	4.066.904,94	7.547.447,57
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.240.109,10	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	33.142.849,18	3.480.542,63	4.066.904,94	7.547.447,57
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	33.142.849,18	3.480.542,63	4.066.904,94	7.547.447,57
Spese Titolo 2.00	+	12.344.939,37	3.064.118,22	1.844.362,44	4.908.480,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	12.344.939,37	3.064.118,22	1.844.362,44	4.908.480,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	12.344.939,37	3.064.118,22	1.844.362,44	4.908.480,66
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	20.797.909,81	416.424,41	2.222.542,50	2.638.966,91
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	+	10.000.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	10.000.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	13.181.401,76	5.443.264,25	32.977,40	5.476.241,65
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	14.166.611,85	5.195.356,26	439.641,14	5.634.997,40
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	32.438.548,58	7.507.863,80	1.173.184,05	15.406.010,02

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2021 come risulta dal seguente prospetto:

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 1.950.599,86	€ 4.400.000,00	€ 4.400.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti,	€ 759.590,59	€ 294.722,07	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	3	127	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 54,16	€ 17.112,42	€ -

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

Inoltre l'ente nel corso del 2020 non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013 e successive integrazioni e modificazioni.

L'importo delle anticipazioni di liquidità di cui l'ente ha usufruito negli esercizi precedenti non restituita alla data del 31 dicembre 2020 trova corrispondenza nelle quote accantonate del risultato di amministrazione.

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 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento in quanto l'indicatore per l'anno 2020 risulta pari a giorni 30,01.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 3%

I dati relativi agli ultimi esercizi, Anno 2018 giorni 130,71, Anno 2019 giorni 100,38 denotano un miglioramento dei risultati, che sono comunque ancora al di sopra dei 30 giorni previsto dalla normativa vigente.

Si invita pertanto l'Ente a voler provvedere a mettere in atto ulteriori misure organizzative sia nelle procedure informatiche che nell'organizzazione degli uffici comunali al fine di garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute, anche perché il ritardo non è dovuto a carenze di disponibilità di cassa in quanto la stessa ha avuto nel corso dell'esercizio una sufficiente capienza.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 18.422.75,95 così determinato:

		2020
Accertamenti di competenza	+	61.312.449,32
Impegni di competenza	-	50.798.579,56
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	19.788.198,08
Impegni confluiti nel FPV	-	22.312.822,26
Disavanzo di amministrazione applicato	-	516.571,59
Avanzo di amministrazione applicato	+	10.950.111,86
		18.422.785,85

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.891.219,62, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.448.180,40 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		8.220.831,02
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		4.410.288,41
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		1.919.322,99
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		1.891.219,62

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)		1.891.219,62
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		443.039,22
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		1.448.180,40

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*	€ 10.513.869,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 19.788.198,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 22.312.822,26
SALDO FPV	-€ 2.524.624,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 608.052,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.818.852,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 537.781,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.673.018,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 10.513.869,56
SALDO FPV	-€ 2.524.624,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.673.018,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.950.111,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 22.676.074,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 39.942.412,89

*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/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 26.661.085,75	€ 25.735.862,92	€ 19.270.241,15	74,88
Titolo II	€ 20.340.026,26	€ 17.388.417,77	€ 13.592.198,91	78,17
Titolo III	€ 9.175.906,92	€ 7.024.808,74	€ 3.396.939,69	48,36
Titolo IV	€ 9.973.378,21	€ 5.620.021,62	€ 3.480.542,63	61,93
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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, **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:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPIETATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.735.870,88
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	536.573,58
B) Entrate Titoli 3.00 - 2.00 - 3.00	(+)	50.149.089,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	38.958.724,82
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.349.509,74
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.762.992,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F1) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	20.201.954,63
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F-F1)		2.924.792,62
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NDREME 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	(+)	10.593.210,01
<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	(+)	231.511,37
<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	(-)	577.893,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I-L+M)		7.332.038,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.410.288,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.047.434,75
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.874.315,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	443.039,22
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.431.276,04
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	396.901,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	18.072.327,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.620.021,62
C) Entrata Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	221.511,37
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	577.893,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.533.524,49
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	28.963.312,55
V) Spese Titolo 3.03 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
Y) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E2) 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-U-U1-V+Y+ E1)		908.705,60
Z1A) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	871.888,24
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		86.907,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	36.907,36
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		36.907,36
S3) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+Z2+T-X1-X2-Y)		8.220.891,02
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		4.410.288,41
Risorse vincolate nel bilancio		3.019.722,99
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.091.165,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		443.039,22
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.438.184,40
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.332.038,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	64.515,62
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	4.410.288,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	443.039,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	382.918,83
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		3.431.276,34

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ¹⁾	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziata 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)
anticipazioni liquidità						
952002	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	10.528.694,19	10.528.694,19	10.201.954,63		10.201.954,63
Totale anticipazioni liquidità		10.528.694,19	10.528.694,19	10.201.954,63		10.201.954,63
debiti società partecipate						
1459	FONDO PERDITA SOCIETA' PARTECIPATE	243.801,61			34.592,57	278.394,18
Totale debiti società partecipate		243.801,61	-	-	34.592,57	278.394,18
fondo contenzioso						
180092	ACCANTONAMENTO PER RICHIESTE PRESTAZIONI DI SERVIZIO E SVALUTAZIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONE	2.335.000,00		50.000,00	398.514,83	1.986.485,17
Totale fondo contenzioso		2.335.000,00	-	50.000,00	398.514,83	1.986.485,17
crediti di dubbia esigibilità³⁾						
180093	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI TRIBUTARIE ED EXTRATRIBUTARIE	4.749.559,83		1.151.965,29	777.977,92	6.679.503,04
180094	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' VIOLAZIONI CODS E AUTOVELOX	5.153.271,00			165.804,89	4.987.466,11
180095	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' TRIBUTARI ED EXTRATRIBUTARI A RECUPERO	10.547.686,14		1.830.698,02		12.378.384,16
180096	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PROVENTI CONTRAVVENZIONALI A RECUPERO	5.866.409,41		1.156.454,00	194.788,45	7.217.651,86
Totale crediti di dubbia esigibilità		26.316.926,38	-	4.139.117,31	806.961,48	31.263.005,17
debiti perenti (solo per le regioni)						
Totale debiti perenti (solo per le regioni)						
risultati perenti (solo per le regioni)						
Totale risultati perenti (solo per le regioni)						
accantonamenti⁴⁾						
1405	TFR DEL SINDACO	2.500,00		1.750,00		4.250,00
999999	ACCANTONAM. RINNOVI CONTRATTUALI			219.421,10		219.421,10
Totale altri accantonamenti		2.500,00	-	221.171,10	-	223.671,10
Totale		39.426.922,18	10.528.694,19	14.612.243,04	443.039,22	43.953.510,25

non 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 (c) 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) e (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) 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 lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

BIANCO ANALITICO DELLE ESPOSIZIONI ACCANTONATE NEL RISULTATO DI ABBONDIRAZIONI (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitale di spesa corrente	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/11	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio in corso	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni maturati in bilancio da attività vincolate accertate nell'esercizio N	Fondo plus/minus al 31/12/11 (1) - risultato da esposta vincolata accertata nell'esercizio N da quota vincolata del risultato di amministrazione (2)	Cancellazione di residui attivi attestati e eliminazione del vincolo su quota del risultato di amministrazione (3) e cancellazione di residui passivi attestati da risorse vincolate (4) (posizione del risultato)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurifunzionale vincolato dopo l'approvazione del risultato dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/11	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/11
				(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(H) = (A) - (B) - (C) - (D) - (E) - (F) - (G)	(I) = (A) - (B) - (C) - (D) - (E) - (F) - (G)
Titoli dovuti dalla Mezz												
200014	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL. 14/2001		FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (RELATIVO ALLA RIDUZIONE ENTRATA TARI)	-	-	241.526,34	-	-	-	-	241.526,34	241.526,34
490024	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (L. 10/77) - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	645361	STABILIMENTI COMUNALI - MANUTENZIONE STABILI OTTIDORNALI	38.935,43	38.935,43	-	-	-	-	-	38.935,43	38.935,43
492001	CENTRO DI SUPPORTO PATRIMONIALE	645001	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI PER SERVIZI	-	-	8.050,00	8.017,31	-	-	-	32,69	37,69
490025	PROVENTI DALLA LEGGE 10/77 - ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA E SANZIONI PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (L. 10/77) - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	656001	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	27.803,74	27.803,74	-	22.466,48	-	-	-	5.337,26	5.337,26
490024	PROVENTI DALLA LEGGE 10/77 - ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA E SANZIONI PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (L. 10/77) - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	712001	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA INTERVENTI URGENTI	6.004,04	6.004,04	-	6.004,04	-	-	-	-	-
380001	PROVENTI DA SWAP	742001	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	0,01	-	-	-	-	-	-	-	0,01
953001	MUTUI CASA DO. PP. A CARICO ENTE	742001	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	3.000,00	-	-	-	-	3.000,00	-	-	-
441502	TRASFERIMENTI ORDINARI DALLA REGIONE PER INVESTIMENTI	751102	OPERE PUBBLICHE PROGETTO PUC3 - FON	3.202,01	-	-	-	-	-	-	-	3.202,01
380001	PROVENTI DA SWAP	751101	MANUTENZIONE INCASSI TRIBUTIVE	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00	-	-	-	-	-
380001	PROVENTI DA SWAP	753001	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	20.584,50	20.584,50	-	20.584,50	-	-	-	-	-
200014	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL. 14/2001		FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	-	-	766.970,00	-	-	-	-	766.970,00	766.970,00
270020	CONTRIBUTI DA ASSOCIAZIONI ENTE E SPONSOR CAP LICITA 2560/21/15 E CANTIERI EVENTI CULTURALI	256040	SEMILOGG, SCAMBI ED INIZIATIVE DIDATTICO CATTURALI REF ENTRATA CAP 270020/5	2,85	-	-	-	-	-	-	2,85	2,85
315028	SANZIONI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	606301	SPESA PER ACQUISTI ATTREZZATURE, MOBILI, AUTOVICOLI, MOTORVICOLI, HARDWARE	285.070,34	-	-	-	-	-	-	285.070,34	285.070,34
315028	SANZIONI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	606302	SPESA PER ACQUISTI ATTREZZATURE, MOBILI, AUTOVICOLI, MOTORVICOLI, HARDWARE	-	-	97.500,00	-	-	-	-	97.500,00	97.500,00
315028	SANZIONI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	741801	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	200.778,04	-	-	-	-	-	-	200.778,04	200.778,04
315028	SANZIONI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	742001	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	153.781,49	-	-	-	-	-	-	153.781,49	153.781,49
315028	SANZIONI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	742301	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	546.000,00	-	-	-	-	-	-	546.000,00	546.000,00
315020	VERBAI FOTOREG (DAL 2012 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315022)	606302	SPESA PER ACQUISTI ATTREZZATURE, MOBILI, AUTOVICOLI, MOTORVICOLI, HARDWARE	219.189,24	-	-	-	-	-	-	219.189,24	219.189,24
315020	VERBAI FOTOREG (DAL 2012 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315022)	606303	SPESA PER ACQUISTI ATTREZZATURE, MOBILI, AUTOVICOLI, MOTORVICOLI, HARDWARE	47.000,00	-	30.000,00	-	-	-	-	17.000,00	17.000,00
315020	VERBAI FOTOREG (DAL 2012 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315022)	741801	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	113.534,06	-	62.000,00	-	-	-	-	51.534,06	51.534,06
315020	VERBAI FOTOREG (DAL 2012 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315022)	742301	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	801.930,51	-	-	-	-	-	-	801.930,51	801.930,51
315020	VERBAI FOTOREG (DAL 2012 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315022)	754001	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	201.463,80	-	99.143,34	-	-	-	-	102.320,46	102.320,46
490025	ALLENAZIONE BENE PATRIMONIALI	645361	STABILIMENTI COMUNALI - MANUTENZIONE STABILI OTTIDORNALI	1.717,84	1.717,84	-	-	-	-	-	1.717,84	1.717,84
490025	ALLENAZIONE BENE PATRIMONIALI	688101	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE	3.194,64	-	3.194,64	-	-	-	-	3.194,64	3.194,64
407001	AREE PEEP E POP CESSIONE CON DIRITTO DI SUPERFICIE	604501	ACQUISTO ANNESSI PER STABILI	80,52	80,52	-	-	-	-	-	80,52	80,52
407001	AREE PEEP E POP CESSIONE CON DIRITTO DI SUPERFICIE	656001	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	-	-	20.802,00	-	-	-	-	20.802,00	20.802,00
411002	AREE CIMITERIALI CONCESSIONI	871801	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EMITERI	-	-	90.000,00	-	13.213,41	-	-	76.786,59	76.786,59
411002	AREE CIMITERIALI CONCESSIONI	872002	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (COMPLETAMENTO LOCALI CIMITERIALI)	0,69	-	-	-	-	-	-	0,69	0,69
411002	AREE CIMITERIALI CONCESSIONI	872003	ESERCIZIO AREE CIMITERIALI	-	-	43.462,00	-	-	-	-	43.462,00	43.462,00
413002	LOCALI CIMITERIALI CONCESSIONI	872002	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (COMPLETAMENTO LOCALI CIMITERIALI)	64.151,53	-	23.428,78	-	10.437,84	-	2.808,00	10.988,14	10.988,14
441502	TRASFERIMENTI ORDINARI DALLA REGIONE PER INVESTIMENTI	677901	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI PATRIMONIALI	3.324,30	-	-	-	-	-	-	3.324,30	3.324,30
485001	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI - COMUNI	873501	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI PATRIMONIALI	47.912,35	-	-	-	-	12.747,40	-	35.164,95	35.164,95
485001	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI - COMUNI	884501	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI PER SERVIZI	8.409,83	-	-	-	-	-	-	8.409,83	8.409,83
485001	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI - COMUNI	742401	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	14.047,88	-	-	-	-	-	-	14.047,88	14.047,88
489001	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DA IMPRESE CAVE	742401	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	1.205,50	1.156,10	-	1.020,58	-	-	-	126,54	126,54
489001	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DA IMPRESE CAVE	826001	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	750,00	750,00	-	750,00	-	-	-	-	-
490024	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (L. 10/77) - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	802001	ACQUISTO HARDWARE SOFTWARE E ADEGUAMENTO RETI INFORMATICHE	31.221,39	31.221,39	-	-	-	-	-	31.221,39	31.221,39
490024	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (L. 10/77) - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	656001	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	390,18	390,18	-	-	-	-	-	390,18	390,18
492004	PROVENTI DAL CONDOMINIO EDILIZIO	647101	MANUTENZIONI STABILI DI BOP	-	-	-	-	-	7.568,80	-	7.568,80	7.568,80
492004	PROVENTI DAL CONDOMINIO EDILIZIO	656001	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	32.116,49	32.116,49	8.482,27	31.510,32	2.151,86	-	-	8.976,58	8.976,58
492004	PROVENTI DAL CONDOMINIO EDILIZIO	742301	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	19.533,90	19.533,90	-	19.533,90	-	-	-	-	-
492004	PROVENTI DAL CONDOMINIO EDILIZIO	742402	OPERE STRADALI FRAZIONI	5.621,63	5.621,63	-	2.365,94	-	-	-	3.255,69	3.255,69
492401	CONTRIBUTI DA PRIVATI	656001	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	147,54	-	-	-	-	-	-	147,54	147,54
493003	INTERVENTI DI RIPRISTINO	720401	MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI	1.278,07	1.278,07	-	1.278,07	-	-	-	-	-
493401	CONTRIBUTI DA PRIVATI	877501	EL CASERMA MONTAVANO - INTERVENTI VARI DI RECUPERO	5.000,00	-	-	-	-	-	-	5.000,00	5.000,00
493501	TRASFERIMENTI STRAORDINARI ALTRI SOGGETTI - MONETIZZAZIONE STABILIMENTI OBBLIGATORI	855301	LAVORI MANUTENZIONE FOCHE PUBBLICO - FRAZIONI	5.535,40	5.535,40	-	1.647,38	-	-	-	3.888,02	3.888,02

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investimenti, al 31/12/20*	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni accertati e risultanti da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione?	Fondo plurienn. vincol. al 31/12/20 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 ¹⁾ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione ²⁾ e cancellazione di residui passivi risultanti da risorse destinate agli investimenti ³⁾ (levistione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti, al 31/12/20
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
490024	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (L. 10/77) - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	24	destinata investimenti	279.571,68					279.571,68
490025	PROVENTI DALLA LEGGE 10/77 - ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA E SANZIONI	25	destinata investimenti		34.159,34				34.159,34
490025	PROVENTI DALLA LEGGE 10/77 - ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA E SANZIONI	25	destinata investimenti	202.448,47					202.448,47
Totale				482.020,15	34.159,34				516.179,49
				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)					516.179,49

(*) Le modalità di cancellazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicativo della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione attivato dall'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna f possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto n°/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 reimputate 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 destinato 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:

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 1.715.870,88	€ 3.349.509,71
FPV di parte capitale	€ 18.072.327,20	€ 18.963.312,55
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	€ 1.031.063,09	€ 1.715.870,88	€ 3.349.509,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 78.250,75	€ 47.568,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 839.362,41	€ 1.193.395,52	€ 2.806.922,78
- 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	€ 17.200,00	€ 17.200,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 174.500,68	€ 427.024,61	€ 495.018,57
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 424.211,61	€ 18.072.327,20	€ 18.963.312,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 100.331,73	€ 17.851.225,37	€ 4.241.956,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 323.879,88	€ 221.101,83	€ 14.721.356,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 39.942.412,89, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.724.962,17
RISCOSSIONI	(+)	16.926.744,96	45.183.186,63	62.109.931,59
PAGAMENTI	(-)	15.753.560,91	37.675.322,83	53.428.883,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.406.010,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizz	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.406.010,02
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	56.325.558,36	16.129.262,69	72.454.821,05
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.482.338,99	13.123.256,93	25.605.595,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE C	(-)			3.349.509,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN	(-)			18.963.312,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEM	(=)			39.942.412,89

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	29.002.660,42	33.626.186,39	39.942.412,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	33.920.860,00	39.426.922,18	43.953.510,25
Parte vincolata (C)	5.874.147,69	4.301.879,81	6.554.152,81
Parte destinata agli investimenti (D)	323.948,78	482.020,15	516.179,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-11.116.296,05	-10.584.635,75	-11.081.429,66

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	753.051,85
Trasferimenti correnti	330.176,63
Incarichi a legali	199.543,42
Altri incarichi	3.420,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.428.852,07
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	40.000,00
Altro(**)	594.465,74
Totale FPV 2020 spesa corrente	3.349.509,71
** specificare	

Altri servizi diversi n.a.c.	205.432,51 €
Altre spese per servizi amministrativi	3.000,00 €
Spese per risarcimento danni	307.664,00 €
Materiale informatico	1.051,74 €
Pubblicazione bandi di gara	410,86 €
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	963,02 €
Contratti di servizio di asilo nido	18.752,12 €
Contratti di servizio per le mense scolastiche	36.027,85 €
Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)	16.163,64 €
Altre spese per contratti di servizio pubblico (finanziato da entrate libere)	5.000,00 €
Altro	594.465,74 €

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dìgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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
			Accantonamento per rischi e oneri	Accantonamento per rischi e oneri	Accantonamento per rischi e oneri	Esigibilità	Protezione	Altre finalità	Accantonamento per rischi e oneri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	10.528.694,15		0,00	0,00	10.528.694,15					
Utilizzo parte vincolata	421.817,67					210.535,87	72.772,84	0,00	140.508,96	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	22.676.078,50	-10.584.635,73	26.316.916,36	2.578.801,61	2.500,00	1.938.514,91	614.087,84	1.127.919,39	0,00	432.010,15
Valore monetario della parte	33.636.186,33	-10.584.635,73	26.316.916,36	2.578.801,61	10.531.194,15	2.149.150,78	865.810,68	1.127.919,39	107.034,95	432.010,15

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 del Commissario Straordinario n. 85 del 19/07/2021 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/non 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 del Commissario Straordinario n. 85 del 19/07/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	75.463.103,78	16.926.744,96	56.325.558,36	-2.210.800,46
Residui passivi	28.773.681,48	15.753.560,91	12.482.338,99	-537.781,58

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	€ 2.643.191,36	€ 371.351,39
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 15.595,40	€ 58.410,41
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 159.308,49	€ 78.554,66
Gestione servizi c/terzi	€ 757,47	€ 29.465,12
MINORI RESIDUI	€ 2.818.852,72	€ 537.781,58

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

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

- 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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.401.370,56	€ 11.117.168,28	€ 10.131.549,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 938.201,22		
	Percentuale di riscossione					9,98%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.117.688,79	€ 7.058.145,59	€ 5.543.947,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 646.003,29		
	Percentuale di riscossione					10,56%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 6.459.256,57	€ 9.025.712,85	€ 10.372.607,41	€ 10.600.153,02	€ 13.397.427,41	€ 11.948.393,16
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 628.850,02	€ 755.635,17	€ 1.415.764,24	€ 1.159.085,92		
	Percentuale di riscossione		9,74%	8,37%	13,65%	10,93%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 766.661,27	€ 687.360,27	€ 82.892,79
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 281.367,99		
	Percentuale di riscossione					36,70%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 395.205,07	€ 416.092,23	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 458,51		
	Percentuale di riscossione					0,12%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione							

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso/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 31.263.005,17, come risulta dal seguente prospetto:

CAPITOLO ENTRATA	RESIDUO ANNO 2020	RESIDUO ANNI PRECEDENTI	RESIDUI CO+RE	Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
110023 / ICI ANNI ARRETRATI - PROGETTO RECUPERO EVASIONE	0,00	635.648,07	635.648,07	672.004,26	692.363,32
110204 / IMU - RECUPERO EVASIONE	1.874.289,60	7.710.800,09	9.585.089,69	10.051.084,27	10.131.203,27
110404 / RECUPERO EVASIONE TASI	107.659,20	49.560,36	157.219,56	103.589,61	103.589,61
120200 / IMPOSTA PUBBLICITA E PUBBLICHE AFFISSIONI	22.288,65	117.246,68	139.535,33	131.368,20	176.103,32
140003 / TOSAP - ANNI ARRETRATI - EMISSIONE RUOLO	0,00	130.805,42	130.805,42	132.829,06	135.942,18
150037 / TARSUG - RECUPERO EVASIONE ANNI ARRETRATI	0,00	5.528,54	5.528,54	4.887,20	5.106,77
150038 / TARSU ANNI ARRETRATI - EMISSIONE RUOLO - PROGETTO RECUPERO EVASIONE	0,00	393.076,29	393.076,29	481.228,86	500.712,44
150040 / TARSU ORDINARIA	0,00	0,00	0,00	318.295,40	379.206,05
155000 / TASSA RIFIUTI - TARI	1.463.540,41	2.552.117,04	4.015.657,45	3.737.189,70	4.051.570,32
155001 / RECUPERO EVASIONE TARI	150.053,66	808.122,99	958.176,65	605.460,40	606.928,74
370006 / FITTI REALI DIVERSI	21.066,00	6.814,11	27.880,11	1.319,46	1.319,46
370101 / FITTI ATTIVI CUT	53.513,82	17.767,37	71.281,19	34.398,22	34.398,22
376003 / CAMPI DI CALCIO COMUNALI: incasso noli utilizzo Stadio Comunale (ex art. 3760.01)	0,00	11.300,00	11.300,00	11.272,21	11.272,21
376006 / INCASSO PAGAMENTO ENERGIA ELETTRICA IMPIANTO NATATORIO F. PALLUCCHI ANNO 2016	37.564,27	0,00	37.564,27	12.521,42	12.521,42
300502 / PROVENTI NOTIFICA ATTI	4.285,80	3.438,77	7.724,57	5.695,42	5.695,42
315031 / PROVENTI RIMBORSO NOTIFICHE (DAL 2017 E' SOSTITUITO DAL CAP. DI ENTRATA 315038)	0,00	64.760,42	64.760,42	30.915,41	30.915,41

315032 / VERBALI FOTORED (DAL 2017 E' SOSTITUITO DAL CAP. DI ENTRATA 315030)	0,00	438.814,76	438.814,76	356.605,63	356.605,63
320012 / CONTRIBUTI ED ALTRE ENTRATE PER MENSA SCOLASTICA	0,00	37.688,90	37.688,90	30.542,67	30.542,67
315023 / SANZIONI PER VIOLAZIONI NORME DEL COMMERCIO	0,00	2.681,64	2.681,64	2.542,48	2.542,48
315027 / SANZIONI VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI	10.245,96	103.198,44	113.444,40	145.272,66	146.742,66
315028 / SANZIONI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	507.060,95	2.061.699,35	2.568.760,30	1.958.896,33	1.976.173,84
315029 / SANZIONI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA RUOLI	1.066.757,29	6.068.455,93	7.135.213,22	7.212.539,47	7.217.651,86
315030 / VERBALI FOTORED (DAL 2017 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315032)	670.271,25	2.280.498,33	2.950.769,58	2.397.961,83	2.397.961,83
315038 / PROVENTI RIMBORSO NOTIFICHE (DAL 2017 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315031)	158.134,97	314.881,86	473.016,83	225.809,40	225.809,40
394501/RECUPERO SPESE GESTIONE TRIBUNALE		1.432.347,77	1.432.347,77		1.432.347,77
370001 / FITTI REALI TERRENI AGRICOLI	3.800,00	3.800,00	7.600,00	5.574,45	5.574,45
370001-CREDITI ASSISTITI DA FIDEIUSIONE (A DETRARRE)	17.650,00	205.531,65	223.181,65		
370004 / FITTI REALI FABBRICATI COMMERCIALI	11.561,36	19.572,11	31.133,47	17.807,03	17.807,03
370202 / FITTI ATTIVI SIOS	1.323,57	1.731,55	3.055,12	2.323,09	2.323,09
375001 / NOLI PER UTILIZZO TEATRI E SALE	34.086,38	162.486,20	196.572,58	127.151,84	127.151,84
376001 / NOLI PER UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI	4.455,06	61.801,27	66.256,33	38.950,36	38.950,36
376001-CREDITI DA ALTRE PA (A DETRARRE)	5.036,60	26.485,79	31.522,39	0,00	0,00
350007 / RETTE PER ASILI NIDO E SERVIZI ALLA PRIMA INFANZIA	38.792,92	28.846,16	67.639,08	26.434,52	26.434,52
360026 / ILLUMINAZIONE VOTIVA	110.000,00	310.210,06	420.210,06	246.172,52	246.172,52
383502 / RIMBORSI DA SENTENZA DI CONDANNA	25.337,07	39.850,40	65.187,47	56.826,63	56.826,63
384001 / PROVENTI DIVERSI	0,00	8.180,30	8.180,30	8.162,11	8.162,11
385501 / RISARCIMENTO DANNI	0,00	68.376,32	68.376,32	68.376,32	68.376,32
TOTALE				29.262.008,43	31.263.005,17

Fondo anticipazione liquidità

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

L'importo accantonato ammonta ad €. 10.201.954,63.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.986.485,17, **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 1.986.485,17 disponendo i seguenti accantonamenti:

Contenzioso/Sentenza non definitiva (estremi)	Rischio	Valore della causa	Spese di lite	Importo da accantonare a Fondo rischi
Rapastella m.				
C12/10	Probabile	14.000,00		14.000,00
TNS Consorzio	in solido	Definitiva		150.000,00
Euris				
C30/13	Probabile	75.000,00		28.000,00
Umbria TPL/mobilità	Probabile	963.876,76		108.376,00
Madonna delle grazie				
1/17	Probabile	4.693.009,55		650.000,00
Findem Srl				
48/16	Probabile	800.000,00		280.000,00
Hera comm Srl				
35/2017	Probabile	400.000,00		20.000,00
Marcucci massimo				
60/2017	Probabile	1.600.000,00		671.623,47
Banca Farmafactoring				
47/18	Probabile	14.485,70		14.485,70
Umbria mobilità TPL				
14/2019	Possibile	4.365.850,77		50.000,00

Totale Fondo rischi contenzioso al 31/12/2020 **1.986.485,17**

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene le somme accantonate congrue.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 278.394,18 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'importo è quantificato in relazione alle perdite subite negli esercizi precedenti al 2018 dalla società Umbria Mobilità TPL commisurate alla quota di partecipazione (4,53%).

Al 31 dicembre 2020 si registrano le seguenti passività potenziali, sulla base delle perdite non coperte risultanti dall'ultimo bilancio approvato (2019):

Passività potenziale	Cap. di bilancio	Importo	Importo da accantonare a Fondo
Perdite Umbria mobilità T.P.L.	1452		278.394,18
Totale fondo passività potenziali al 31/12/2020			278.394,18

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'importo accantonato sia congruo.

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.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.750,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.250,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 219.421,10 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	0,00	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.517.386,50	4.242.191,22	2724804,72
203	Contributi agli investimenti	65.723,02	269.560,20	203837,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0
205	Altre spese in conto capitale	344.381,54	21.773,07	-322608,47
	TOTALE	1.927.491,06	4.533.524,49	2606033,43

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)	€ 27.291.811,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 12.884.446,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 10.896.672,91	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 51.072.930,63	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.107.293,06	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(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)	€ 1.019.840,00	
(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)	€ 4.087.453,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.019.840,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		2,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 40.560.929,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 1.762.992,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 38.797.936,86

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 43.912.054,44	€ 42.268.795,44	€ 40.560.929,04
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.649.877,70	€ 1.705.804,29	€ 1.762.992,18
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 6.618,70	-€ 2.062,11	€ -
Totale fine anno	€ 42.268.795,44	€ 40.560.929,04	€ 38.797.936,86
Nr. Abitanti al 31/12	37.855	37.477	37.331
Debito medio per abitante	1.116,60	1.082,29	1.039,30

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.035.623,83	€ 1.064.691,16	€ 1.019.840,00
Quota capitale	€ 1.649.877,70	€ 1.705.804,29	€ 1.762.992,18
Totale fine anno	€ 2.685.501,53	€ 2.770.495,45	€ 2.782.832,18

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

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato d'amministrazione 2020
A.S.D DUCATO CALCIO	MUTUO PER LAVORI CAMPO SPORTIVO LOC. SAN GIACOMO	€ 56.000,00	fidelussioni		
TOTALE		€ 56.000,00		€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,03%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013-2014, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 12.148.867,56 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 10.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013/2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 12.148.867,56
Anticipo di liquidità restituito	€ 1.946.912,93
Quota accantonata in avanzo	€ 10.201.954,63

Contratti di leasing

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Tendostruttura polivalente sportiva	Contratto di locazione finanziaria in costruendo	BANCA INTESA SAN PAOLO *	27/01/2029	69.799,14

* ad ottobre 2019 banca Intesa Sanpaolo ha assorbito il Medio credito Italia Spa

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

DUTARION SWA stipulato in data 4.4.2006 con scadenza 31.3.2024 per l'importo di € 19.492.000,00

Il Comune di Spoleto ha stipulato in data 04/04/2006 un contratto di finanza derivata interest rate swap

con scadenza 31/03/2024, per un importo nozionale di € 19.492.000,00, al fine di rimodulare i flussi del

debito contratto con Banca Intesa, a seguito del suddetto prestito obbligazionario.

Il Comune, sulla base del contratto in derivati, incassa differenziali certi dal 29 settembre 2006 al 30 settembre 2013, per un importo complessivo di € 1.444.515,03, e paga differenziali certi dal 30 settembre 2013 al 28 marzo 2024, per un importo complessivo di € 3.477.687,03.

L'onere complessivo del contratto, in termini di flussi di cassa, è quindi quantificabile in € 2.033.172,00.

Il contratto Swap si configura pertanto come un finanziamento atipico. Il Mark to Market aggiornato al 31/12/2018 è pari a -€ 2.811.216,00. Lo stesso varia di continuo e non costituisce proposta di conclusione del contratto, né termine negoziale secondo cui la Banca concluderebbe l'operazione finanziaria, costituisce invece l'indicazione del presunto introito minimo o dell'esborso massimo in caso

di smobilizzo anticipato e si riferisce al momento temporale in cui viene rilasciato.

Dalla data di stipula al 31/12/2013 è stata introitata, quale differenza tra i flussi a carico della Banca e i flussi a carico del Comune, una somma totale pari ad € 1.444.515,00 interamente destinata al finanziamento di opere pubbliche.

Dall' 1/1/2019 al 31/12/2019 sono state corrisposte somme, quale differenza tra i flussi a carico della Banca e i flussi a carico del Comune, pari ad € 366.878,02.

Il Comune, avvalendosi dell'assistenza tecnico-legale fornita dalla Società di gestione finanziaria Finance Active Italia Srl e dallo studio legale Apolloni, società indipendenti leader in materie finanziarie come i contratti di interest rate swap, ha instaurato dapprima una trattativa volta a riconciliare i rispettivi

interessi in relazione ai Contratti Derivati stipulati con la Banca Intesa SpA e poi una controversia per la quale il giudice, dopo aver rigettato l'istanza di verifica proposta dalla controparte ha ritenuto matura la causa per la decisione e fissato l'udienza di precisazione delle conclusioni al 30 novembre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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): € 8.220.831,02**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 1.891.219,62**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 1.448.180,40**

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	€ 3.230.515,22	€ 165.286,62	€ 3.251.280,00	€ 10.131.203,27
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 198.867,95	€ 44.853,43	€ 24.253,74	€ 1.112.747,95
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ 135.942,18
Recupero evasione altri tributi	€ 119.212,76	€ 11.553,56	€ 65.025,60	€ 972.056,25
TOTALE	€ 3.548.595,93	€ 221.693,61	€ 3.340.559,34	€ 12.351.949,65

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 12.360.026,36	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.319.261,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 764.622,50	
Residui al 31/12/2020	€ 10.276.142,63	83,14%
Residui della competenza	€ 3.349.190,97	
Residui totali	€ 13.625.333,60	
FCDE al 31/12/2020	€ 12.351.949,64	90,65%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 10.524,49 (-0,15%) rispetto a quelle dell'esercizio 2019. La sostanziale invarianza del gettito è stata l'effetto di due fatti che si sono compensati: da un lato le normative che hanno esentato alcuni proprietari dal versamento dell'IMU per lenire gli effetti negativi derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid19 e dall'altro lato il positivo effetto di recupero evasione degli anni precedenti che ha incrementato il cosiddetto "gettito base". La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.401.370,56	
Residui riscossi nel 2020	€ 938.201,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 752.369,25	
Residui al 31/12/2020	€ 7.710.800,09	82,02%
Residui della competenza	€ 3.406.368,19	
Residui totali	€ 11.117.168,28	
FCDE al 31/12/2020	€ 10.131.549,92	91,13%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 5.417,67 (+ 0,09%) rispetto a quelle dell'esercizio 2019. La sostanziale invarianza del gettito è stata l'effetto di due fattori che si sono compensati: da un lato le agevolazioni concesse cui era stata imposta la chiusura delle attività quale misura di contrasto dell'emergenza sanitaria da Covid19 e dall'altro lato l'incremento del PEF 2020 rispetto al 2019.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.117.688,79	
Residui riscossi nel 2020	€ 646.003,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 34.482,84	
Residui al 31/12/2020	€ 5.437.202,66	88,88%
Residui della competenza	€ 1.620.942,93	
Residui totali	€ 7.058.145,59	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.543.947,71	78,55%

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	€ 707.071,35	€ 710.035,37	€ 709.931,82
Riscossione	€ 674.683,28	€ 704.492,20	€ 688.586,15

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ -	
2020	€ 221.511,37	31,20%

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	€ 3.202.859,26	€ 2.805.923,38	€ 1.892.329,75
riscossione	€ 1.727.613,90	€ 1.263.232,12	€ 714.997,55
%riscossione	53,94	45,02	37,78

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	3.202.859,26	2.805.923,38	1.892.329,75
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.475.245,36	1.177.287,05	638.761,37
entrata netta	1.727.613,90	1.628.636,33	1.253.568,38
destinazione a spesa corrente vincolata	1.126.183,00	807.897,39	392.813,19
% per spesa corrente	65,19%	49,61%	31,34%
destinazione a spesa per investimenti	785.118,55	471.052,85	577.893,34
% per Investimenti	45,45%	28,92%	46,10%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 12.189.738,24	
Residui riscossi nel 2020	€ 872.246,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 164.153,47	
Residui al 31/12/2020	€ 11.153.337,92	91,50%
Residui della competenza	€ 2.244.089,49	
Residui totali	€ 13.397.427,41	
FCDE al 31/12/2020	€ 11.997.410,25	89,55%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 58.802,56 (-26,07%) rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: emergenza sanitaria da COVID 19.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 766.661,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 281.367,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 14.438,87	
Residui al 31/12/2020	€ 499.732,15	65,18%
Residui della competenza	€ 187.628,12	
Residui totali	€ 687.360,27	
FCDE al 31/12/2020	€ 82.892,79	12,06%

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	€ 8.449.224,49	€ 8.126.328,50	-322.895,99
102 imposte e tasse a carico ente	€ 601.357,18	€ 567.096,16	-34.261,02
103 acquisto beni e servizi	€ 26.415.593,11	€ 27.166.581,51	750.988,40
104 trasferimenti correnti	€ 1.620.362,63	€ 1.536.406,92	-83.955,71
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.070.781,68	€ 1.116.103,29	45.321,61
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 50.189,23	€ 316.666,72	266.477,49
110 altre spese correnti	€ 291.569,45	€ 129.541,72	-162.027,73
TOTALE	€ 38.499.077,77	€ 38.958.724,82	459.647,05

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 1.193.278,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 9.638.890,18;
- 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
Spese macroaggregato 101	€ 9.826.101,60	€ 8.126.328,50
Spese macroaggregato 103	€ 215.128,28	€ 486.194,62
Irap macroaggregato 102	€ 496.355,62	€ 433.231,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 724.387,21
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 10.537.585,50	€ 9.770.142,05
(-) Componenti escluse (B)	€ 898.725,32	€ 1.179.292,36
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006	€ 9.638.860,18	€ 8.590.849,69

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.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/Società	debito della Società v/Comune	diff.	debito del Comune v/Società	credito della Società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Umbria Digitale scari			0	60.843,57	60.843,83	- 0,26	fatture 2020 registrate nel 2021, fatture nonj registrate, iva split
Valle Umbra Servizi spa			0	992.481,73	992.953,06	- 471,33	Fattura non contabilizzata. Iva split
A.se srl			0	756.930,70	756.864,25	66,45	fatture 2020 registrate nel 2021, fatture nonj registrate, iva split
Umbria TPL e Mobilità spa			0	590,00	6.476.770,00	- 6.476.180,00	La differenza è oggetto di contenzioso
A.F.C. srl			0	1.498,00	-	1.498,00	3

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 non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Gli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, non hanno provveduto alla conciliazione dei debiti e crediti reciproci.

Si invita pertanto l'Amministrazione Comune di Spoleto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEAUT/2016/QMIG)

Esteralizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente **NON** ha provveduto entro il termine del 31/12/2020 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, ma lo ha fatto in data 04/02/2021 con delibera Consiliare n. 10.

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 2020 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:

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2020	31/12/2019	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	51.582.457,29 €	49.801.646,20 €	1.780.811,09 €
B	Componenti negativi della gestione	47.418.134,39 €	47.387.097,24 €	31.037,15 €
Risultato della gestione		4.164.322,90 €	2.414.548,96 €	1.749.773,94 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	2.332,02 €	340.806,87 €	- 338.474,85 €
	Oneri finanziari	1.116.103,29 €	1.070.781,68 €	45.321,61 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	- €	- €	- €
	Svalutazioni	- €	97.801,61 €	- 97.801,61 €
	Risultato gestione finanziaria	- 1.113.771,27 €	- 827.776,42 €	- 285.994,85 €
Risultato della gestione operativa		3.050.551,63 €	1.586.772,54 €	1.463.779,09 €
E	Proventi straordinari	2.268.517,62 €	1.872.931,08 €	395.586,54 €
E	Oneri straordinari	1.002.611,42 €	8.301.321,29 €	- 7.298.709,87 €
	Risultato gestione straordinaria	1.265.906,20 €	- 6.428.390,21 €	7.694.296,41 €
Risultato prima delle imposte		4.316.457,83 €	- 4.841.617,67 €	9.158.075,50 €
Imposte		451.624,33 €	496.253,99 €	- 44.629,66 €
Risultato d'esercizio		3.864.833,50 €	- 5.337.871,66 €	9.202.705,16 €

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 un risultato positivo pari ad €. **3.864.833,50**.

Il miglioramento di suddetto risultato, rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad un aumento dei componenti positivi della gestione; mentre i componenti negativi della gestione non hanno subito un incremento della stessa misura.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 4.164.322,90 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.749.773,94 rispetto al risultato del precedente esercizio come da seguente prospetto:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.164.322,90	2.414.548,96	1.749.773,94

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
7.883.767,42	10.114.826,93	10.445.482,63

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Sono iscritti in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da: incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Sono iscritti in tale voce gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti.

Plusvalenze patrimoniali

Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale. Derivano da:

- (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- (b) permuta di immobilizzazioni;
- (c) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

Minusvalenze Patrimoniali

Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

Altri oneri e costi straordinari

Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

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	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	27.227,05 €	170.076,12 €	- 142.849,07 €
Immobilizzazioni materiali	195.353.124,79 €	207.605.495,21 €	- 12.252.370,42 €
Immobilizzazioni finanziarie	6.531.810,18 €	6.531.810,18 €	- €
Totale Immobilizzazioni	201.912.162,02 €	214.307.381,51 €	- 12.395.219,49 €
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	41.474.207,35 €	49.633.822,59 €	- 8.159.615,24 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	15.863.302,74 €	6.732.392,87 €	9.130.909,87 €
Totale attivo circolante	57.337.510,09 €	56.366.215,46 €	971.294,63 €
Ratei e risconti	749.017,86 €	749.017,86 €	- €
TOTALE ATTIVO	259.998.689,97 €	271.422.614,83 €	- 11.423.924,86 €
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Patrimonio netto	153.467.921,27 €	171.271.909,03 €	- 17.803.987,76 €
Fondo rischi e oneri	12.690.505,08 €	12.866.194,19 €	- 175.689,11 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	64.402.573,75 €	60.326.814,90 €	4.075.758,85 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	29.437.689,87 €	26.957.696,71 €	2.479.993,16 €
TOTALE PASSIVO	259.998.689,97 €	271.422.614,83 €	- 11.423.924,86 €
Conti d'ordine	22.091.651,16 €	19.813.846,93 €	2.277.804,23 €

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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.

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 sta effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri | 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 31.263.005,17 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, non sono conservati crediti stralciati dalla contabilità finanziaria in quanto non esistenti, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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	€	41.474.207,35
(+)	FCDE economica	€	31.263.005,17
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	294.422,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti (Ex Legge Merloni)	€	12.030,53
	RESIDUI ATTIVI =	€	72.454.821,05

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	29.182.128,07	29.182.128,07	-
Riserve	120.420.959,70	147.427.652,62	-27.006.692,92
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	29.685.000,04	47.331.337,20	-17.646.337,16
<i>da capitale</i>	34.459.494,01	81.269.904,55	-46.810.410,54
<i>da permessi di costruire</i>	19.314.831,32	18.826.410,87	488.420,45
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	36.961.634,33	-	36.961.634,33
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	3.864.833,50	5.337.871,66	9.202.705,16
TOTALE PATRIMONIO NETTO	153.467.921,27	171.271.909,03	- 17.803.987,76

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 29.182.128,07
II	Riserve	€ 120.420.959,70
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 29.685.000,04
b	da capitale	€ 34.459.494,01
c	da permessi di costruire	€ 19.314.831,32
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 36.961.634,33
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 3.864.833,50

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

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 3.864.833,50
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 3.864.833,50

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	€ 1.986.485,17
fondo perdite società partecipate	€ 278.394,18
fondo anticipazione liquidità	10.201.954,63
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 223.671,10
totale	€ 12.690.505,08

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

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

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

(+)	Debiti	€	64.402.573,75
(-)	Debiti da finanziamento	€	38.796.977,83
(-)	Saldo Iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	25.605.595,92

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.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Questo collegio rileva che il disavanzo di amministrazione deriva esclusivamente dalla gestione residui. In particolare, è stato interamente causato dalle modifiche operate nelle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e nel calcolo dell'accantonamento del fondo crediti di dubbia Esigibilità. In particolare, la comunicazione assunta al protocollo generale del Comune al n. 39942 del 22/06/2021 trasmessa dalla Corte dei Conti – sezione regionale di controllo per l'Umbria – avente ad oggetto: "Istruttoria sui Rendiconti per gli esercizi finanziari dal 2016 al 2019 del Comune di Spoleto (PG) – Relazione questionario dell'organo di revisione" ha messo in evidenza, da un lato, la necessità di un'ancora più attenta analisi dei residui attivi che ha provocato ulteriori cancellazioni degli stessi e, dall'altro lato, il mancato accantonamento effettuato nei predetti esercizi, del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in relazione ai seguenti capitoli di entrata:

- Cap. 350007 – rette per asili nido;
- Cap. 357004 – compartecipazione servizi residenziali anziani autosufficienti;
- Cap. 360026 – Illuminazione votiva;
- Cap. 370202 - Fitti attivi slo;
- Cap. 375001 – Noli per utilizzo teatri e sale;
- Cap. 376001 – Noli per utilizzo impianti sportivi;
- Cap. 370001 – Fitti reali terreni agricoli;
- Cap. 370004 – Fitti reali fabbricati commerciali;
- Cap. 383502 – Rimborsi da sentenze di condanna;
- Cap. 384001 – Proventi diversi;
- Cap. 385501 – Risarcimento danno;
- Cap. 415401 – Alienazione immobili.

Tale mancato accantonamento deriva da scelte effettuate negli anni precedenti, dopo l'entrata in vigore del D.P.R. 118/2011 sin dal 2015, anno in cui sono entrate in vigore le novità normative introdotte dal d.lgs. 118/2011 (c.d. armonizzazione contabile). Tali scelte hanno provocato di fatto la determinazione di risultati di amministrazione più elevati negli esercizi 2016-2019: tali maggiori importi si sono stratificati ed ora, con la correzione operata in sede di rendiconto 2020, si riflettono contabilmente su tale esercizio.

In riferimento a ciò ed al fine di ridurre il peso del F.C.D.E. nei futuri Bilancio dell'Ente, questo collegio invita l'amministrazione ad accrescere la capacità di riscossione delle proprie entrate e soprattutto velocizzare la stessa, al fine di aumentare gli incassi in conto competenza o in conto residui dell'anno successivo.

Solo su questa strada sarà possibile contenere l'entità del FCDE che sottrae notevoli risorse alle comunità amministrate, in un periodo di crescente riduzione dei mezzi finanziari.

Oltre a velocizzare la riscossione ordinaria è necessario migliorare anche la riscossione coattiva, adottando forme di gestione interna o esternalizzata in favore dei soggetti autorizzati dalla legge (art. 52 del D.Lgs. 446/1997).

Visto che gli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, non hanno provveduto alla conciliazione dei debiti e crediti reciproci, questo Organo di revisione invita l'Amministrazione Comune di Spoleto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG).

Per quanto concerne i tempi medi di pagamento, come già detto nell'apposita sezione della presente relazione, nonostante il valore negli ultimi anni sia migliorato, lo stesso risulta ancora sopra i valori previsti dalla normativa vigente.

Si invita pertanto l'Ente a voler provvedere a mettere in atto ulteriori misure organizzative sia nelle procedure informatiche che nell'organizzazione degli uffici comunali al fine di garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute, anche perché il ritardo non è dovuto a carenze di disponibilità di cassa in quanto la stessa ha avuto nel corso dell'esercizio una sufficiente capienza.

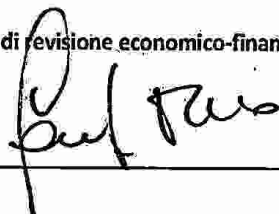
Ciò anche al fine di evitare che l'ente sia tenuto ad applicare nel bilancio di previsione il fondo garanzia debiti commerciali che toglierebbero notevoli risorse alla gestione corrente del Bilancio.

CONCLUSIONI

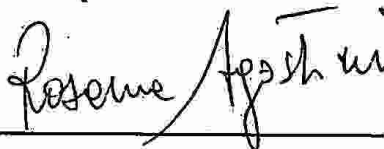
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Gonfia Fabio



Agostini Rosanna



Anastasi Lidia

