

COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro Urbino

Relazione dell'organo di revisione

Anno 2020

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

Verbale n. 08 del 10.05.2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SSA BEATRICE PUPILLI



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTO ECONOMICO	28
STATO PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
ATTI RENDICONTO ISTITUZIONE TEATRO DI CAGLI	30
CONSOLIDAMENTO COMUNE ED ISTITUZIONE TEATRO DI CAGLI	30
IRREGOLARITÀ NON SANATE. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI	31

BR

Comune di Cagliari

Organo di revisione

Verbale n. 08 del 10/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

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 Cagliari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto San Giorgio - Cagliari, il 10/05/2021

L'organo di revisione



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text 'COMUNE DI CAGLIARI' and 'ORGANO DI REVISIONE' around a central emblem.

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Beatrice Pupilli revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 28/06/2018;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 28/04/2021, completati 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;

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;
- 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;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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;
- l'Ente ha approntato le variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2020-2022 come da delibere di seguito riepilogate:
- Giunta Comunale n. 32 dell'11/05/2020 avente ad oggetto RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019. EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011;
- Giunta Comunale n. 17 del 02/04/2020 con oggetto VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022-ESERCIZIO PROVVISORIO (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) EMERGENZA ALIMENTARE COVID 19;
- Consiglio Comunale n. 10 del 15/05/2020 avente ad oggetto VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022-ESERCIZIO PROVVISORIO (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) EMERGENZA ALIMENTARE COVID 19. APPROVATA CON DELIBERAZIONE DI G.C. N. 17 DEL 02/04/2020-CONFERMA VARIAZIONE;
- Giunta Comunale n. 37 del 18/06/2020 con oggetto VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000);
- Giunta Comunale n. 38 del 18/06/2020 avente ad oggetto VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000);
- Giunta Comunale n. 42 del 26/06/2020 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE NON PREVEDIBILI (art. 166 e 176 D.Lgs.18/08/2000 n.267);
- Giunta Comunale n.46 del 02/07/2020 "2°PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE NON PREVEDIBILI (art. 166 e 176 D.Lgs.18/08/2000 n. 267);

BP

- Giunta Comunale n. 53 del 03/08/2020 avente ad oggetto " 2^ VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022- (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000);
- Giunta Comunale n. 55 del 03/08/2020 con oggetto VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000);
- Giunta Comunale n. 69 del 18/09/2020 con oggetto VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022- (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000);
- Giunta Comunale n. 70 del 18/09/2020 con oggetto VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000);
- Consiglio Comunale n. 51 del 30/11/2020 avente ad oggetto VERIFICA GENERALE DI BILANCIO CON VARIAZIONI A SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020-2022;
- Giunta Comunale n. 97 del 03/12/2020 avente ad oggetto VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000);
- Giunta Comunale n. 99 del 03/12/2020 "3 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE NON PREVEDIBILI (artt. 166 e 176 D.Lgs. 18/06/2000 n. 267);
- Giunta Comunale n. 101 del 10/12/2020 avente ad oggetto "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022- EMERGENZA COVID.

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cagli registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.378 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 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 18/2/020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020.

BP

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana Catria e Nerone;
- non è istituito a seguito di processo di fusione;
- non è istituito a seguito di processo di incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (sisma) 50/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità di cui all'art.116 del D.L. n. 34 del 19/05/2020;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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'art. 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 servizio finanziario anche quale 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;
- l'ente ha previsto il recupero del disavanzo tecnico del 2019 derivante dalla modifica del metodo di calcolo del FCDE a partire dall'esercizio 2021 in 15 quote annuali costanti;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- infatti, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero; riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero; segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19

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 degli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Ente ha usufruito dell'anticipazione di liquidità di euro 765.344,13 per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 56, d.l. n. 104/2020).

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'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.



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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 1.420.200,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.420.200,65

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 556.595,64	€ 1.047.716,09	€ 1.420.200,65
di cui cassa vincolata	€ 2.288,82	€ 2.288,82	€ -

La mancanza di una giacenza vincolata al 31/12/2020 è stata motivata con la riorganizzazione del software gestionale per cui l'ente si è impegnato a provvedere alla sua quantificazione in sede di riaccertamento.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

	2018	2019	2020
Consistenza cassa vincolata	€ 2.288,82	€ 2.288,82	€ 2.288,82
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 2.288,82	€ 2.288,82	€ 2.288,82
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ 28.388,88	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	€ -	€ 28.388,88	€ -
Fondi vincolati al 31.12	€ 2.288,82	€ 2.288,82	€ 2.288,82
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 2.288,82	€ 2.288,82	€ -

L'Organo di revisione, visto che l'Ente nel 2020, ha estinto la cassa vincolata esistente all'01/01/2020 di € 2.288,82, cassa che non aveva subito movimentazioni da più esercizi, e visto che non ha quantificato nel 2020 la consistenza della cassa vincolata, invita nuovamente l'Ente:

-a rispettare il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (punto 10.6) del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. per la gestione dei flussi di cassa e per la loro accertabilità;

-ad eseguire una puntuale ed attenta ricognizione e verifica dell'esistenza della natura dei vincoli;

-a porre in essere le azioni necessarie ai fini della ripartizione tra le diverse tipologie di entrata evidenziando i vincoli di cassa e le loro movimentazioni, al fine di garantire il rispetto dei vincoli e fornire le informazioni per il controllo del rispetto dell'art. 222 del TUEL.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

BB

Il Comune di Cagli non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Il Comune di Cagli ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità di cui all'art. 116, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19".
L'importo dell'AdL è stato utilizzato per il rimborso 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 il rimborso, totale o parziale, del solo importo in linea capitale delle anticipazioni concesse dagli istituti finanziatori ai sensi dell'art. 4, cc. da 7-bis a 7-novies, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231 erogate alla data del 15 giugno 2020.

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 alla Relazione 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. 39/2013.

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

L'ente ha avuto tempi medi di pagamento di 42 giorni, conseguentemente, è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il Fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 3%.
Il Revisore invita l'ente a porre in essere le misure necessarie mirate alla riduzione dei tempi medi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 837.778,77.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo di € 484.447,70 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo di € 562.172,27 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	837.778,77
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N. (+)	62.728,29
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	290.602,78
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	484.447,70

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	484.447,70
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 77.224,57
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	562.172,27

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:

RS

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
	2020	
Gestione di competenza	€ 1.517.667,86	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.517.667,86	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.541.209,50	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.537.623,15	
SALDO FPV	€ 3.586,35	
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 10,02	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 138.043,80	
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 44.727,23	
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 93.306,55	
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.517.667,86	
SALDO FPV	€ 3.586,35	
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 93.306,55	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 81.868,69	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.645.454,02	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 4.155.270,37	

* 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 (A)	Incorsi in c/competenza (B)	% Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
TITOLO I	€ 5.491.289,90	€ 5.115.485,96	€ 4.114.206,13	80,43
TITOLO II	€ 1.359.299,54	€ 1.102.167,92	€ 1.002.356,69	90,94
TITOLO III	€ 1.427.508,05	€ 1.290.767,32	€ 320.987,47	24,87
TITOLO IV	€ 5.695.179,12	€ 308.558,54	€ 93.746,43	30,38
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.l.

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

88

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 =/1 - m/1)	248.781,32	363.721,39
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 =/2 - m/2)	0,00	20.078,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 =/3 - m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 =/4 - m/4)	41.827,46	145.271,19
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 =/5 - m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n =/n - m)	290.608,78	529.070,58

pp

ALLEGATO F/2) **Bilancio di Amministrazione - parte finale**
ELenco ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AIUTI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Descrizione attività	Denominazione	Credito o debito	Periodo	Misure di bilancio				Misure di bilancio	Misure di bilancio	Misure di bilancio	Misure di bilancio	Misure di bilancio
				60	70	64	65					
FONDO DESTINATO PER INVESTIMENTI AVANZO DESTINATO PER INVESTIMENTI FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI	AVANZO DESTINATO PER INVESTIMENTI	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	AVANZO DESTINATO PER INVESTIMENTI	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI	3.300,00	0,00	3.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDI DESTINATI PER INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	24.300,00	0,00	24.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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

- L'Organo di revisione ha verificato:
- 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 cronogrammi 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;

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	257.114,32	353.370,09
FPV di parte capitale	1.284.095,18	1.184.253,06
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

RF

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	234.952,97	257.114,32	353.370,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	188.465,40	212.446,67
- 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***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	68.648,92	99.923,42
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	—	—	41.000,00

La tabella riassume l'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

RF

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	109.043,67	1.284.095,18	1.184.253,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	1.175.051,51	223.146,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	109.043,67	961.106,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	—	—	0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di € 4.155.270,37, come risulta dai seguenti elementi:

PR

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio			1.047.715,09
RISCUSSIONI	(+)	7.381.039,05	9.529.404,53
PAGAMENTI	(-)	5.709.358,19	9.156.919,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(+)		1.420.200,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(+)		1.420.200,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.285.751,93	7.491.440,90
di cui derivanti da accertamenti di tributi e ritenuti sulla base della estinzione del pagamento delle finanze	(-)		0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.439.774,93	3.218.748,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ^(A)	(-)		353.370,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ^(B)	(-)		1.184.253,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)^(C)	(+)		4.155.270,37

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

Penale accantonata ^(A)	2.619.976,45
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ^(B)	765.944,13
Accanto numero residui parenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ^(B)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	30.000,00
Fondo penale società partecipate	64.548,68
Fondo oneroso	3.679.669,26
Altri accantonamenti	
Penale vincolata	7.169.136,52
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	369.721,38
Vincoli derivanti da trasferimenti	20.078,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	145.271,19
Altri vincoli	0,00
Penale destinata agli investimenti	539.070,58
Totale penale vincolata (C)	7.708.207,10
Totale penale destinato agli investimenti (D)	539.070,58
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-99.026,56
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ^(E)	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare^(E)

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)	1.936.507,34	2.737.322,71	4.155.270,37
Composizione del risultato di amministrazione:			
Penale accantonata (B)	1.323.177,19	2.729.311,41	3.479.669,26
Penale vincolata (C)	211.930,51	283.557,70	529.070,58
Penale destinata agli investimenti (D)	379.699,80	324.003,48	245.557,11
Penale disponibile (E= A-B-C-D)	211.699,84	-609.559,78	-99.026,56

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'Al.4/2

al D. Lgs. 119/2011 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 o libero a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente	Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante		216.422,21
Trasferimenti correnti		-
Incarichi a legali		78.857,44
Altri incarichi		13.045,50
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020		41.000,00
Altro(**) Convenzione Ufficio Protocollo		4.044,94
Totale FPV 2020 spesa corrente		353.370,09

** specificare

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

Voci e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Rendiconto d'amministrazione al 31.12.2020		Partecipazioni e Provisions
	Tratti	Parte disponibile	
Competenza dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	
Finanziamento di spesa corrente non permessa	€ -	€ -	
Esclusione anticipata dei residui	€ -	€ -	
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -	
Utilizzo parte esonerata	€ -	€ -	
Utilizzo parte vincolata	€ 47.365,54	€ -	€ 47.365,54
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 34.539,15	€ -	€ 34.539,15
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -
Valore esonerato dalla parte	€ 81.904,69	€ -	€ 81.904,69

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 di G.C. n. 42 del 26/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione. Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

ff

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	7.492.078,23	2.148.365,48	5.205.678,97	-138.033,78
Residui passivi	4.271.262,11	3.447.561,78	778.973,10	-44.727,23

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Inesistenze dei residui attivi	Inesistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	37.747,74	41.727,23
Gestione corrente vincolata	0,00	3.000,00
Gestione in conto capitale vincolata	100.296,06	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	138.043,80	44.727,23

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o inesistenza 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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui, relativamente alle principali entrate, il Revisore con Parere n. 5 del 23/04/2021, riferito alla Proposta di delibera di riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 c. 4 D.Lgs. 11/8/2011, ha invitato l'Ente ad eseguire un'attenta ed approfondita ricognizione, a potenziare l'attività di riscossione di tutti i tributi locali ed a sollecitare gli inquilini morosi poiché, dalle verifiche eseguite, è stato riscontrato:

- il permanere di somme accertate a Residui attivi, provenienti dalla gestione residui anni precedenti, di entrate:

da TarvTares anni 2014/2019 di € 1.008.349,37;

da Icf/Imu anni 2003/2019 di € 998.961,20;

da fitti attivi verso l'inquilino azienda Asur n. 2 per gli anni 2010/2019 di € 79.800,00;

da fitti attivi verso la Cava di Ponte Alto anno 2019 di € 543.756,46;

--somme accertate a Residui attivi provenienti dalla gestione competenza 2020 del Titolo I di € 1.001.279,83.

Il revisore ribadisce anche in tale sede la necessità di potenziare l'attività di riscossione di tutti i residui attivi al fine di ridurre nei prossimi anni l'accantonamento di riserve al fondo crediti dubbia esigibilità, con conseguente miglioramento del risultato di amministrazione degli esercizi futuri. Infatti, il disavanzo rilevato a Rendiconto 2020 che andrà a vincolare ulteriori risorse nei bilanci futuri dell'ente, è influenzato in modo rilevante dall'obbligo di legge di vincolare una parte considerevole del risultato di amministrazione per le somme accantonate al fondo svalutazione crediti determinato quest'ultimo sulla base della capacità di riscossione dell'ente. Solo attraverso tale comportamento l'ente potrà evitare l'instaurarsi di un meccanismo in cui il disavanzo ed il FCDE si influenzano reciprocamente.

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 intervenute nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2020, ammonta a complessivi € 2.619.976,45.

L'Organo di revisione ha verificato, ricorrendo le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del D.L. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n. 8, che l'Ente ha previsto il ripiano del maggiore disavanzo di euro 609.569,78 (dovuto all'adeguamento del metodo di calcolo del FCDE ricorrendo al metodo ordinario in luogo di quello semplificato) emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti di euro 40.637,37.

Fondo anticipazione liquidità

Il risultato di amministrazione comprende l'accantonamento al Fondo Anticipazione Liquidità Cassa Depositi e Prestiti ai sensi del D.L. 34/2020 di € 765.344,13.

Fondi spese e rischi futuri:

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di euro 30.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonate somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 14/7/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo Indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	1.520,39
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce - utilizzi	€	2.777,80
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	€	4.398,19

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 59.650,49 che si riferisce all'adeguamento contrattuale del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	521.139,95	623.597,69	102.457,74
203 Contributi agli investimenti	24.421,23	0,00	-24.421,23
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	41.259,64	41.259,64
TOTALE	545.561,18	664.857,33	119.296,15

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spese 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)	€ 3.158.129,82	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 333.674,88	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.420.887,54	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 6.912.692,24	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 691.269,22	
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)	€ 136.309,55	
(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)	€ 554.959,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 136.309,55	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A) * 100		1,97

Il rapporto tra l'ammontare degli Oneri finanziari complessivi (euro 136.309,55) e le Entrate correnti dell'anno 2020 (euro 7.508.421,20) è pari all'1,82%.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	€ 3.972.994,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	€ 48.477,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	€ 765.344,13
TOTALE DEBITO	€ 4.689.861,45

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 4.069.679,76	€ 3.759.342,76	€ 3.972.994,66
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 470.000,00	€ 765.344,13
Prestiti rimborsati (-)	€ 310.337,00	€ 260.668,86	€ 48.477,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 5.779,24	
Totale fine anno	€ 3.759.342,76	€ 3.972.994,66	€ 4.689.861,45
Nr. Abitanti al 31/12	8.408	8.378	8.215
Debito medio per abitante	447,11	474,22	570,89

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 196.207,60	€ 171.233,30	€ 136.309,55
Quota capitale	€ 310.337,00	€ 250.668,86	€ 48.477,34
Totale fine anno	€ 506.544,60	€ 421.902,16	€ 184.786,89

L'Ente nel 2020 ha effettuato un'operazione di rinegoziazione dei mutui concessi dalla Cassa DD.PP. Spa (rif.to Circolare n. 1300/2020 del 23/04/2020). La rinegoziazione ha riguardato n. 42 prestiti ed è stata motivata dalla necessità di intervenire per garantire il mantenimento degli interventi essenziali per la collettività nel momento di difficoltà che ha colpito il tessuto economico e produttivo a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19. Sulla proposta di rinegoziazione il Revisore ha espresso parere favorevole con Verbale n. 05 del 14/05/2020.

Le risorse derivanti dalla rinegoziazione dei mutui Cassa DD.PP. Spa (rif.to Delibera di C.C. n. 12 del 16/05/2020) ammontano complessivamente ad euro 200.210,95 comprensive di quota capitale e quota interessi e sono destinate alla spesa corrente.

Infine l'Ente ha aderito, in assenza di espressa rinuncia che doveva essere formalizzata entro il 30/04/2020, alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 112 del D.L. n. 18 del 17/03/2020 (decreto "Cura Italia") che ha consentito, a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, il rinvio del pagamento della quota capitale dei mutui trasferiti al MEF ai sensi del DL 269/2003 i cosiddetti "mutui Mer".

L'importo rinviato dall'Ente, riferito alle quote capitale dei prestiti, è di euro 67.945,24 e verrà rimborsato alla fine del periodo di ammortamento di ogni singolo mutuo.

ff

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2020 ai sensi dell'art. 115 del D.L. 34/2020 una anticipazione di liquidità di euro di euro 765.344,13 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2019, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate annuali costanti fino al 2049. La quota accantonata in avanzo è di euro 765.344,13.

L'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 116), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro 837.778,77
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 484.447,70
- W3 (equilibrio complessivo): euro 582.172,27.

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 partecipazioni entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che permangono il mancato conseguimento dei risultati attesi e che, in particolare, le entrate per il recupero dell'evasione da accertamenti e riscossioni nel 2020 sono nulle come si evince dalla tabella seguente:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accertamenti Competenza Esercizio 2019	FCDE Riscossioni Competenza Esercizio 2019
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ 976.344,01	€ 855.107,12
Recupero evasione IARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ 30.893,21	€ 6.601,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ 40.965,14	€ 8.212,93
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ 1.048.142,36	€ 870.015,21

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

ff

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.209.866,02	
Residui riscossi nel 2020	€ 110.893,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.098.973,02	90,83%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.098.973,02	
FCDE al 31/12/2020	€ 949.253,79	86,36%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 56.599,21	
Residui riscossi nel 2020	€ 56.599,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020		0,00%
Residui della competenza	€ 54.507,45	
Residui totali	€ 54.507,45	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.449.516,03	
Residui riscossi nel 2020	€ 394.194,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 65,00	
Residui al 31/12/2020	€ 1.055.256,57	73,46%
Residui della competenza	€ 332.419,70	
Residui totali	€ 1.397.706,27	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.132.855,39	81,05%

Contributi per permessi di costruire

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

	2018	2019	2020
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	€ 109.324,77	€ 118.076,42	€ 93.746,43
Accertamento			
Riscossione	€ 81.643,19	€ 113.462,48	€ 93.746,43

L'Ente non ha impiegato oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

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	€ 27.899,50	€ 23.477,55	€ 12.442,40
riscossione	€ 25.529,00	€ 19.655,00	€ 10.869,03
% riscossione	81,50	83,72	87,35

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

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
Sanzioni Cds	€ 27.899,50	€ 23.477,55	€ 12.442,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 27.899,50	€ 23.477,55	€ 12.442,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 13.949,75	€ 11.738,78	€ 6.221,20
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.822,55	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.822,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.874,37	
Residui totali	€ 1.874,37	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.779,53	94,94%

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

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	€ 176.770,88	
Residui riscossi nel 2020	€ 13.294,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 80,00	
Residui al 31/12/2020	€ 163.558,66	92,51%
Residui della competenza	€ 53.818,07	
Residui totali	€ 217.454,63	
FCDE al 31/12/2020	€ 155.414,75	70,95%

RF

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.660.276,66	1.546.794,24	-113.482,42
102 imposte e tasse a carico entità	101.140,71	89.731,07	-11.409,64
103 acquisto beni e servizi	3.573.113,06	3.691.179,55	118.066,49
104 trasferimenti correnti	654.062,53	765.771,24	111.708,71
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	171.233,30	136.309,55	-34.923,75
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e paste correttive delle entrate	10.038,40	7.980,13	-2.058,27
110 altre spese correnti	123.744,15	113.559,56	-10.184,59
TOTALE	6.253.388,81	6.351.321,34	97.932,53

Spesa 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, dall'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015 e dall'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 10.721,41;
- 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 1.978.047,93;
- 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.988.434,71	1.771.771,45
Spese macroaggregato 103	4.885,69	7.704,39
Irrp macroaggregato 102	96.006,04	69.273,75
Altre spese, rimborsazioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese, da specificare		
FPV 2018 nel 2020 in diminuzione		-126.448,73
FPV 2020 nel 2021 in aumento		199.735,99
	Totale spese di personale (A)	1.922.036,85
(*) Componenti escluse (B)	111.278,51	193.443,35
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinvii contrattuali		
(e) Componenti assoggettato al limite di spesa A-B	1.978.047,99	1.728.593,50

[ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562]

L'Organo di revisione ha verificato la ricognizione delle economie delle risorse decentrate a valere sul Fondo dell'anno 2020 esprimendo il proprio parere con Verbale del 16/11/2020.

L'Organo di revisione ha certificato con Verbale del 30/11/2020 la corretta costituzione del Fondo per le risorse decentrate per l'anno 2020.

Infine l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere favorevole all'ipotesi di CCDI parte economica anno 2020 con Verbale del 09/12/2020.

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 al momento della redazione della presente relazione, l'Ente sta provvedendo ad eseguire la conciliazione dei rapporti creditorii e debitori con la società partecipata Marche Multiservizi Spa.

Il Revisore sollecita l'Ente a completare il suddetto adempimento di riconciliazione dei saldi.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha eseguito con Provvedimento n. 55 del 30/12/2020 l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. La ricognizione non ha evidenziato partecipazioni da dover dismettere.

CONTO ECONOMICO

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

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 assessment e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in

particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il Conto economico chiude con un risultato di esercizio di euro 569.349,48 e viene riportato nel prospetto Allegato n. 10 al Rendiconto della gestione.

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
	791.229,95	803.740,98	811.828,21

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo, del passivo e del patrimonio netto dell'anno 2020 e di quello precedente come si evince dal prospetto Allegato n. 10 al Rendiconto della gestione.

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. I crediti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti e coincidono con i residui attivi.

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

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.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta ad euro 18.141.170,28 ed è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.033.519,77
II	Riserve	€ 18.605.340,57
a	di risultato economico di esercizi preced.	€ 337.554,40
b	di capitale	€ 314.971,19
c	di permessi di costruire	€ 321.149,62
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	€ 18.297.996,67
e	altre riserve indisponibili	€ 8.777,49
III	risultato economico dell'esercizio	€ 569.349,48

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
altri fondi per rischi	€ 30.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione edilizia	
fondo per altre passività potenzialmente probabili	
totale	€ 30.000,00

Debiti

I debiti ammontano complessivamente ad euro 7.902.723,15 e comprendono debiti da finanziamento di euro 4.689.861,45.

Contributi agli investimenti

L'importo dei contributi per investimenti è rappresentato per euro 9.989.067,30 da contributi da altre amministrazioni pubbliche e per euro 144.689,85 da contributi da altri soggetti.

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

Nella relazione non sono illustrati gli esiti della verifica dei crediti/debiti con la società partecipata Marche Multiservizi.

ATTI RENDICONTO ISTITUZIONE TEATRO DI CAGLI

L'Organo di revisione prende atto che il C.d.A. ha predisposto la relazione sulla gestione 2020 dell'Istituzione Teatro di Cagli e la sua approvazione con Verbale n. 5 del 06.05.2021.

CONSOLIDAMENTO COMUNE ED ISTITUZIONE TEATRO DI CAGLI

L'organo di revisione:

prende atto che con verbale n. 5 del 06.05.2021 il C.D.A. dell'Istituzione Teatro di Cagli, organo strumentale di questo ente, ai sensi dell'art. 114 del Tuel D.Lgs. 267/2000, ha provveduto ad approvare lo schema di rendiconto della gestione 2020 comprensivo del conto economico patrimoniale, nel rispetto dello schema di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, con tutti gli allegati obbligatori, depositato presso l'ufficio, nelle risultanze di cui all'allegato a) al verbale medesimo;

prende atto della proposta di sottoporre al Consiglio Comunale lo schema di Rendiconto della gestione 2020 del Comune di Cagli e dell'Istituzione Teatro Comunale, corredati di tutti i documenti previsti per la loro approvazione secondo le seguenti risultanze:

—il Bilancio consolidato tra il Comune e l'Istituzione Teatro si chiude con un utile di euro 578.906,59 che si ottiene sommando il risultato di esercizio del Comune di euro 569.349,48 con i valori consolidati pari ad euro 9.557,11;

—dallo Stato Patrimoniale emerge il totale attivo del Comune di euro 36.271.99 che, sommato ai valori consolidati dell'attivo di euro 14.585, determina un totale attivo consolidato di euro 36.286.584;

—il Patrimonio netto del Comune presenta un saldo di euro 18.141.170 che sommato ai valori consolidati di euro 21.393 determina un totale Patrimonio netto consolidato di euro 18.162.563 comprensivo della riserva da consolidamento di euro 11.836;

— il totale Passivo del Comune ammonta ad euro 18.130.829 mentre i valori consolidati del passivo sono di euro -8.808 con un totale passivo da valori consolidati di euro 18.124.021.

Il Revisore prende infine atto della proposta di approvazione del conto consolidato del Comune e dell'organo strumentale Istituzione Teatro di Cagliari come da principio applicato allegato 4/A D.Lgs. 118/2011 e Schema di Bilancio Consolidato allegato 11 D.Lgs. 118/2011, attestando la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione con parere favorevole.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile si evidenziano:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità, rispetto ai criteri di legge, del fondo crediti di dubbia esigibilità determinato con riferimento alle entrate;
- la congruità dei fondi rischi;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Il Revisore evidenzia che il Rendiconto 2020 si chiude con un disavanzo ordinario di amministrazione (art. 188 TUEL) di euro 99.026,58 ("E"). Totale parte disponibile anno 2020). Tale disavanzo, tenendo conto delle modifiche (rif. Decreto del MEF del 07/09/2020) che hanno riguardato l'Allegato 4/1 del Principio contabile applicato concernente la programmazione paragrafo 13.10.3, risulta migliorato per euro 510.533,20, rispetto al disavanzo tecnico del precedente esercizio 2019 di euro 609.559,78 ("E"). Totale parte disponibile anno 2019). Il miglioramento conseguito a superare all'imporo iscritto in via definitiva nel bilancio di previsione in cui, a partire dall'esercizio 2021, risulta iscritta la quota come prevista nel piano di rientro in 15 anni, di euro 40.637,32. Per questo l'ente, non si trova nelle condizioni di dover adottare la delibera consultata avente ad oggetto il piano di rientro dal disavanzo, nella quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio.

Il Revisore, alla luce del risultato conseguito nel 2020, invita l'Ente ad effettuare economie di spesa ed a potenziare tutte le attività per incentivare le entrate, così da tendere per gli esercizi futuri ad un ulteriore miglioramento, perché sia conseguito l'obiettivo di raggiungimento di un risultato di amministrazione con parte disponibile positiva ("E").

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto l'Organo di revisione attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 richiamando l'ente a porre la dovuta attenzione nei confronti di tutti i rilievi esposti nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOT. SSA BEATRICE DUPILLI



