

COMUNE DI LANCIANO

Provincia di Chieti

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FRANCO COLAIACOVO

DOTT.SSA NILDE DI FABIO

DOTT. PIETRO ANICETO CICCARELLI

le

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	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020....	17
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	30
RAPPORTE CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
CONCLUSIONI.....	37

Comune di Lanciano
Organo di revisione

Verbale n. 55 del 29 giugno 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 Lanciano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Data, 29 giugno 2021

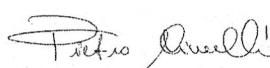
L'organo di revisione

Rag. Franco Colaiacovo



Dott.ssa Nilde Di Fabio

Dott. Pietro A. Ciccarelli



INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Franco Colaiacovo, Dott.ssa Nilde Di Fabio, Dott. Pietro Aniceto Ciccarelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.91 del 12.06.2020;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.110 del 31.05.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lanciano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 34.766 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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"*;
- l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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:

- ha in essere n.2 operazioni di partenariato pubblico-privato (Project financing), come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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, ad eccezione dell'invio dell'economia in data successiva, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
Si rileva che il tesoriere ha inviato il conto della gestione dopo il termine previsto avendone comunque inviato preventivamente una copia non definitiva;
- che l'ente non 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, il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà agli adempimenti previsti;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo 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	€ 2.879.140,07
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 230.705,79
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 2.648.434,28
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 2.648.434,28
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) <i>(solo se valore positivo)</i>	€ -

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo					
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ri piano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c	
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.879.140,07	€ 2.648.434,28	€ 230.705,79	€ 230.705,79	€ -	
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -	
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -	
TOTALE	€ 2.879.140,07	€ 2.648.434,28	€ 230.705,79	€ 230.705,79	€ -	

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO				
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi	
Disavanzo al 31.12.15						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.648.434,28	€ 123.315,00	€ 123.315,00	€ 123.315,00	€ 2.278.489,28	
Disavanzo tecnico al 31.12....						
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente						
TOTALE	€ 2.648.434,28	€ 123.315,00	€ 123.315,00	€ 123.315,00	€ 2.278.489,28	

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 594.551,42 di cui euro 476.606,36 di parte corrente ed euro 117.945,06 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio				
	2018	2019	2020	
Articolo 194 T.U.E.L:				
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 461.238,92	€ 327.161,64	€ 151.466,64	
- lettera b) - copertura disavanzi				
- lettera c) - ricapitalizzazioni				
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza				
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 540.294,06	€ 2.417,83	€ 443.084,78	
Totali	€ 1.001.532,98	€ 329.579,47	€ 594.551,42	

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 26.985,88;

2) segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere per euro 36.433,49;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con fondi propri di bilancio;

L'Organo di revisione evidenzia che solo i due nuovi indicatori di deficitarietà, approvati con il D.M. 28.12.2018, risultano positivi, pertanto l'Ente non risulta strutturalmente deficitario:

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2020

COMUNE DI LANCIANO		Prov.	CH
			Barrare la condizione che rigore
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	[] Si	[X] No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitiviedi parte corrente) minore del 22%	[] Si	[X] No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	[] Si	[X] No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	[] Si	[X] No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	[] Si	[X] No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	[X] Si	[] No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	[X] Si	[] No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	[] Si	[X] No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "Si" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	[] Si	[X] No
--	--------	----------

- 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.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.

Gli effetti dell'emergenza Covid-19 sulla gestione finanziaria possono essere così riepilogati:

PROSPETTO RIEPILOGATIVO	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-1.488.352,74
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	1.085.099,65
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	434.221,81
Saldo complessivo (A):	-837.474,90
Fondo funzioni fondamentali complessivamente assegnato (B):	1.768.276,99
Avanzo vincolato da FONDONE (C):	930.802,09
DI CUI: ristori specifici (C1):	91.481,21
DI CUI fondone generico (C2):	839.320,88
Quota TARI non spesa (D):	172.689,00
RISTORO IMPOSTA DI SOGGIORNO NON SPESA (E):	
AVANZO VINCOLATO COMPLESSIVO (G):	1.103.491,09

Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati	importo
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	47.239,10
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	6.390,45
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	827,56
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	37.024,10
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 – Sezione 2 Spese)	91.481,21

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.

K

L'Organo di revisione ha verificato che 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 avendo a disposizione quote libere dell'avanzo di amministrazione non ha proceduto al finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

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

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

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)	€ 3.505.409,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 3.505.409,71

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.446.519,96	€ 3.002.696,14	€ 3.505.409,71
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.960.676,56	€ 1.129.525,93	€ 452.657,45

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2020, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2019	+/-	Incassi/Pagamenti Competenza	Incassi/Pagamenti Residui	Totale Incassi
Fondo di cassa iniziale (A)				3.002.696,14
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	+	12.341.464,69	2.238.618,58	14.580.083,27
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	+	10.092.917,11	853.446,33	10.946.363,44
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	+	2.014.996,54	1.038.463,64	3.053.460,18
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	=	24.449.378,34	4.130.528,55	28.579.906,89
Titolo 1 - Spese correnti	+	18.256.618,95	4.872.528,48	23.129.147,43
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	+	1.003.135,63	0,00	1.003.135,63
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	=	19.259.754,58	4.872.528,48	24.132.283,06
Differenza di parte corrente (C=A-B)	=	5.189.623,76	-741.999,93	4.447.623,83
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	+	544.757,51	364.253,34	909.010,85
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	896.083,70	896.083,70
Titolo 6 - Accensione prestiti	+	0,00	179.676,83	179.676,83
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	=	544.757,51	1.440.013,87	1.984.771,38
Titolo 2 - Spese in conto capitale	+	796.311,80	2.900.479,58	3.696.791,38
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	=	796.311,80	2.900.479,58	3.696.791,38
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE (F=D-E)	=	-251.554,29	-1.460.465,71	-1.712.020,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	+	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere	-	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per cinto terzi e partite di giro	+	5.715.072,89	86.867,29	5.801.940,18
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	-	7.841.751,04	193.079,40	8.034.830,44
Fondo di cassa finale				3.505.409,71

L'Ente nel corso dell'esercizio 2020 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.247.187,26.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo negativo pari ad Euro 127.130,80, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo positivo pari ad Euro 650.803,02 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.247.187,26
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	226.607,29
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.147.710,77
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-127.130,80

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-127.130,80
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-777.933,82
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	650.803,02

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*	€ 198.439,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.773.016,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.263.556,85
SALDO FPV	€ 509.459,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.063.268,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 600.377,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 462.890,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 198.439,45
SALDO FPV	€ 509.459,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 462.890,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 662.602,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.296.853,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 7.204.464,71

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 15.527.053,03	€ 15.298.575,70	€ 12.341.464,69	80,67
Titolo II	€ 13.705.971,66	€ 11.401.902,64	€ 10.092.917,11	88,52
Titolo III	€ 4.028.849,86	€ 2.485.948,90	€ 2.014.996,54	81,06
Titolo IV	€ 16.126.985,40	€ 1.391.414,76	€ 544.757,51	39,15
Titolo V	€ 1.921.742,00	€ 1.912.734,29	€ -	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.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	169.691,59
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	123.315,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	29.156.427,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	25.754.113,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	345.444,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to del mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.003.135,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		2.130.110,69
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	882.923,43
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.247.187,26
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(+)	226.607,29
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.107.710,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-87.130,60
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-561.815,71
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		484.684,91

6

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	662.602,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.603.325,21
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	5.216.883,34
C) Entrate 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	(+)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	1.912.734,29
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	882.923,43
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	5.534.867,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(+)	3.918.112,85
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(+)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(+)	40.000,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-40.000,00
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	(+)	-196.118,11
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		156.118,11

h

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	1.912.734,29
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	(-)	1.912.734,29
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		1.247.187,29
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	226.607,29
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.147.710,77
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-127.130,80
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-777.933,82
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		650.803,02

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.247.187,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità, (-)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a Impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 ¹⁰	(-)	226.607,29
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ¹⁰	(-)	-661.815,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ¹⁰	(-)	1.107.710,77
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		494.684,81

A) Indicare l'importo incerto in entrata dal conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02/00.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spese dal conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2/04.00.00.000.

G) Indicare l'importo incerto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riacquisto crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02/00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riacquisto crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03/00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04/00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spese dal conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3/02/00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3/03/00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3/04/00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato art1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato art1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato art2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziarie dal risultato di amministrazione incisa.

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ^a	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ^b)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/ ^c)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
38300/0	FONDO RIPIANO PERDITE PARTECIPATE	9.706,00	-9.706,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	9.706,00	-9.706,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
38500/0	FONDO RISCHI MAGGIORI SPESE DA CONTENZIOSO	1.497.470,99	0,00	19.649,40	-581.815,71	935.304,68
	Totale Fondo contenzioso	1.497.470,99	0,00	19.649,40	-581.815,71	935.304,68
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
38400/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	6.188.837,39	0,00	206.957,89	0,00	6.395.795,28
48855/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ PARTE CAPITALE	196.118,11	0,00	0,00	-196.118,11	0,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	6.384.955,50	0,00	206.957,89	-196.118,11	6.395.795,28
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	Totale Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	7.892.132,49	-9.706,00	226.607,29	-777.933,82	7.331.099,96

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminamente visualizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valutazati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione apprezzata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

(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 all'elenco del rendiconto dell'esercizio precedente.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020*	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote dell'esercizio 2020 finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
10410	INDENNITA' SINDACO AGEVOLAZIONI COVID ANNO 2020		INCENNITA' DI FINE MANATO SINDACO AGEVOLAZIONI TARI COVID 2020 COME DA CERTIFICAZIONE MINISTRA PER AL PORTALE PARSEGIO DI BILANCIO	10.780,32	0,00	4.219,68	0,00	0,00	0,00	0,00	4.219,68	15.000,00
10420	ASSEGNAZIONE A SOSTEGNO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 104 DEL DL 14/03/2020 -COVID19 (CP 391/19))		UTILIZZO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COME SOSTEGNO ALL'EDUCAZIONE INVIATA AL MINISTERO - PORTALE PARSEGIO DI BILANCIO	0,00	0,00	1.786.278,00	926.935,11	0,00	0,00	0,00	839.320,89	839.320,89
Totale vincoli derivanti dalla legge (ii)				10.780,32	0,00	2.235.185,67	1.218.556,11	0,00	0,00	0,00	1.016.228,56	1.027.006,66
Vincoli derivanti da trasferimenti												
10000	CONTRIBUTO PER STRAORDINARIO EMERGENZA COVID POLIZIA MUNICIPALE SANIFICAZIONE 2020	210003	STRAORDINARIO PER LA POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	4.199,56	0.00	0,00	0,00	0,00	827,56	827,56
10010	CONTRIBUTO STATALE (CP 22209-22208)	222090	SANIFICAZIONE COVID-AMBIENTE (CP 1930)	0,00	0,00	19.810,00	13.229,51	0,00	0,00	0,00	8.390,45	8.390,45
10010	CONTRIBUTO MINISTERO PARI OPPORTUNITA' PER URGENTI SOGGETTI ART 105 DI 31/12/2020 (EMERGENZA COVID) (CP 32205)	322050	SPESA DIVERSE SERVIZI SOCIALI PRESTAZIONI DI SERVIZIO	0,00	0,00	98.008,10	52.234,00	0,00	0,00	0,00	37.024,10	37.024,10
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (ii)				732.802,66	692.602,66	612.424,56	5.143.546,21	0,00	0,00	0,00	131.461,21	281.461,21
Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020*	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote dell'esercizio 2020 finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
20500	CONTRIBUTO REGIONALE RACCOLTA DIFFERENZIATA	303320	SPESA PER PROGETTO EOGCARD CON CONTRIBUTO REGIONALE (CP 2030)	78.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.000,00
20410	MISURE URGENTI SOSTEGNO ALIMENTARE EMERGENZA COVID 19 (CP 39810)	336180	SPESA PER MISURE SOSTEGNO ALIMENTARE EMERGENZA COVID 19 (CP 3241)	0,00	0,00	459.297,94	412.033,94	0,00	0,00	0,00	47.238,10	47.238,10
89000	CONTRIBUTO PRIVATI PER OPERE DI SONICA DISCARICA IN CONTRADA SERRE FINANZIATO DAL FONDO VINCOLATO (CP 45340)	453400	OPERE DI SONICA DISCARICA IN CONTRADA SERRE FINANZIATO DAL FONDO VINCOLATO (CP 3 E MULTO 10101)	681.002,99	682.502,58	0,00	562.892,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81600	CONTRIBUTO REGIONALE LAVORI COMPLETAMENTO CENTRO DI RACCOLTA E RIGUO (LOC. RE) A COPPIE CON CONTRIBUTO REGIONALE (CP 45320)	453200	LAVORI DI COMPLETAMENTO CENTRO DI RACCOLTA E RIGU IN LOC. RE A COPPIE CON CONTRIBUTO REGIONALE (CP 162)	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (ii)				732.802,66	692.602,66	612.424,56	5.143.546,21	0,00	0,00	0,00	131.461,21	281.461,21
Vincoli derivanti da finanziamenti												
104100	MUTUO PER RICAPITALIZZAZIONE CORSO TRENTO E TRIESTE (CP 47350)	473350	RIQUALIFICAZIONE DEL SISTEMA PUBBLICO CORSO TRENTO E TRIESTE (CP 10410) CON MUTUO	73,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73,76
105500	MUTUO REALIZZAZIONE URBANIZZAZIONE A SERVIZIO DEL NIDO D'INFANZIA E DELLA SCUOLA PRIMARIA MARCIANESE 1^ E 2^ LOTTO CONNUTUO	423050	REALIZZAZIONE URBANIZZAZIONE A SERVIZIO DEL NIDO D'INFANZIA E DELLA SCUOLA PRIMARIA MARCIANESE 1^, 2^ E 3^ LOTTO CONNUTUO	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate apportate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non impegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
LOTTO (C.42301)			(CP 10368)									
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i/3)				260.073,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260.073,76
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
DEPOSITI CAUZIONALI	DEPOSITI CAUZIONALI			54.070,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.070,88
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i/4)				86.070,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.070,88
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (i/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (j=(i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)				1.029.527,82	862.802,66	2.847.610,23	2.362.502,32	0,00	0,00	1.147.710,77	1.514.635,73	
Totali quote accantonate riguardano le risorse vincolate da legge (m/1)										0,00	0,00	
Totali quote accantonate riguardano le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)										0,00	0,00	
Totali quote accantonate riguardano le risorse vincolate da finanziamento (m/3)										0,00	0,00	
Totali quote accantonate riguardano le risorse vincolate dall'ente (m/4)										0,00	0,00	
Totali quote accantonate riguardano le risorse vincolate da altro (m/5)										0,00	0,00	
Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)										0,00	0,00	
Totali risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (n/1=(i/1-m/1))										1.018.229,56	1.027.009,56	
Totali risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (n/2=(i/2-m/2))										131.431,21	201.481,21	
Totali risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (n/3=(i/3-m/3))										0,00	200.073,78	
Totali risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (n/4=(i/4-m/4))										0,00	58.070,66	
Totali risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (n/5=(i/5-m/5))										0,00	0,00	
Totali risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)										1.147.710,77	1.514.635,73	

(1) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non impegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
LOTTO (C.42301)			(CP 10368)									
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i/3)				260.073,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260.073,76
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
DEPOSITI CAUZIONALI	DEPOSITI CAUZIONALI			54.070,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.070,88
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i/4)				86.070,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.070,88
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (i/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (j=(i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)				1.029.527,82	862.802,66	2.847.610,23	2.362.502,32	0,00	0,00	1.147.710,77	1.514.635,73	

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

- 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	€ 169.691,59	€ 345.444,00
FPV di parte capitale	€ 4.603.325,21	€ 3.918.112,85
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato	€ 4.773.016,80	€ 4.263.556,85

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 278.283,11	€ 169.691,59	€ 345.444,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 85.582,87
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 278.283,11	€ 169.691,59	€ 259.861,13
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- 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 è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.320.373,75	€ 4.603.325,21	€ 3.918.112,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.420.373,75	€ 2.166.433,34	€ 2.748.510,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 900.000,00	€ 2.436.891,87	€ 1.169.602,62
- 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 7.204.464,71, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			3.002.696,14
RISCOSSIONI	(+)	5.667.409,71	30.709.206,74
PAGAMENTI	(-)	7.966.087,46	27.897.817,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		3.506.409,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzata al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		3.506.409,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	23.870.532,66	36.631.415,94
di cui derivanti da accantonamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.295.019,14	14.373.784,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)		345.444,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.T.O CAPITALE ⁽²⁾	(-)		3.915.112,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽³⁾	(-)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽⁴⁾	(=)		7.204.464,71
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			
Parte accantonata ⁽⁵⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁶⁾			6.395.795,28
Accantonamento residui perentati al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁷⁾			0,00
Fondo anticipazioni liquidita			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			935.304,66
Altri accantonamenti			0,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.027.009,58
Vincoli derivanti da trasferimenti			201.481,21
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			200.073,76
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			56.070,88
Altri vincoli da specificare			0,00
Totalità parte accantonata (B)			7.331.099,96
Totalità parte vincolata (C)			1.514.635,73
Totalità parte destinata agli investimenti (D)			1.007.163,30
Totalità parte disponibile (E=A)-(B)-(C)-(D)			-2.648.434,28
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁸⁾			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto fra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da riplanare ⁽⁹⁾			

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spese).
 (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 6 c).

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perentati al 31 dicembre 2020

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da riplanare (lettera E) al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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)	€ 6.383.983,89	€ 6.959.456,03	€ 7.204.464,71
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 7.728.270,90	€ 7.892.132,49	€ 7.331.099,96
Parte vincolata (C)	€ 908.121,63	€ 1.029.527,82	€ 1.514.635,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 828.471,35	€ 916.935,79	€ 1.007.163,30
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	-€ 3.080.879,99	-€ 2.879.140,07	-€ 2.648.434,28

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

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FVP 2020 spesa corrente	importo
salario accessorio e premiante	259.861,13
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	85.582,87
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	
altro	
Totale FVP 2020 spesa corrente	345.444,00

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

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.

- L'avanzo vincolato di Euro 662.602,86 è stato totalmente impegnato per investimenti rispettando i relativi vincoli.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 97 del 26/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 30.591.260,80	€ 5.657.409,71	€ 23.870.582,86	-€ 1.063.268,23
Residui passivi	€ 21.861.484,11	€ 7.966.087,46	€ 13.295.019,14	-€ 600.377,51

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2020 non sono stati rilevati e cancellati dai residui crediti inesigibili.

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., per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.395.795,28, pari al 24,55% del totale dei residui attivi riferiti all'entrate di dubbia esigibilità.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il responsabile del servizio finanziario ha attestato che nell'esercizio 2020 non sono stati rilevati e cancellati dai residui crediti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 935.304,68, 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 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 935.304,68 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 935.304,68 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Si evidenzia la riduzione del fondo rispetto al rendiconto dell'anno 2019.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione suggerisce di monitorare e porre attenzione al Consorzio Universitario di Lanciano poiché nell'anno 2019 risultava in perdita.

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	€ 10.780,32
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.219,68
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.000,00

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			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.183.388,33	5.510.578,15	327.189,82
203	Contributi agli investimenti			
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	10.000,00	24.309,55	14.309,55
	TOTALE	5.193.388,33	5.534.887,70	341.499,37

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 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	€ 15.398.055,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 9.568.621,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.224.040,41	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 29.190.717,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.919.071,76	
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)	€ 645.644,71	
(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)	€ 2.273.427,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 645.644,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		2,21%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 27.853.523,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 1.003.135,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 1.912.734,29
TOTALE DEBITO	=	€ 28.763.122,39

6

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 28.703.000,01	€ 27.998.984,66	€ 27.853.523,73
Nuovi prestiti (+)	€ 1.151.722,77	€ 1.847.000,00	€ 1.912.734,29
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.855.738,12	€ 1.992.460,93	€ 1.003.135,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 27.998.984,66	€ 27.853.523,73	€ 28.763.122,39
Nr. Abitanti al 31/12	34.899	34.766	34.611
Debito medio per abitante	802,29	801,17	831,04

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.059.705,26	€ 955.587,06	€ 645.644,71
Quota capitale	€ 1.855.738,12	€ 1.992.460,93	€ 1.003.135,63
Totale fine anno	€ 2.915.443,38	€ 2.948.047,99	€ 1.648.780,34

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui previste dalla normativa covid-19.

Concessione di garanzie

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto anticipazione di liquidità e non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2020 diversi contratti di locazione finanziaria con la società Ubi Leasing per macchinari e mezzi operativi.

L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n.50/2016 (n.2 project financing):

- Gestione Parco Piscine Gemelle;
- Parcheggio Anxanum;

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Gli esiti desumibili 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 sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.247.187,26;
- W2 (equilibrio di bilancio): - € 127.130,80;
- W3 (equilibrio complessivo): € 650.803,02;

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

L'Organo di revisione rileva che l'equilibrio di bilancio W2 non è stato raggiunto.

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 le riscossioni verranno conseguite nell'esercizio successivo. Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Rendiconto 2020	
Recupero evasione IMU	€ 3.183.125,00	€ 280.788,82	€	2.021.186,89
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES				
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
TOTALE	€ 3.183.125,00	€ 280.788,82	€	2.021.186,89

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.542.758,96	
Residui riscossi nel 2020	€ 280.788,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 118.633,99	
Residui al 31/12/2020	€ 2.143.336,15	84,29%
Residui della competenza	€ 759.000,00	
Residui totali	€ 2.902.336,15	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.021.186,89	69,64%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 372.273,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per effetto della crisi pandemica Covid19.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 557.969,39	
Residui riscossi nel 2020	€ 557.969,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!

Non risultano somme residue da incassare nel 2021.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 321.665,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: Pandemia Covid19.

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	5.123.821,56	
Residui riscossi nel 2020	1.161.710,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 273.500,00	
Residui al 31/12/2020	€ 3.688.610,96	71,99%
Residui della competenza	2.055.205,52	
Residui totali	€ 5.743.816,48	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.999.993,80	69,64%

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	€ 729.384,17	€ 529.024,78	€ 497.307,44
Riscossione	€ 605.708,06	€ 382.351,40	€ 382.742,28

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	€ 279.301,99	38,29%
2019	€ 187.333,35	35,41%
2020	€ 104.268,33	20,97%

Non ci sono state spese Covid-19 finanziate con gli oneri di urbanizzazione.

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	€ 1.549.790,67	€ 834.498,00	€ 490.112,06
riscossione	€ 727.479,10	€ 551.297,08	€ 258.785,66
%riscossione	46,94	66,06	52,80

h

Si riporta di seguito la tabella della parte vincolata (proventi 2020):

PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA, COME RISULTANTI DALLA CONTABILITA' DELL'ENTE DELL'ANNO PRECEDENTE	IMPORTO
A) Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 415.235,33
DESTINAZIONE AI SENSI DELL'ART. 208, COMMA 4	IMPORTO
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 52.000,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	€ 52.000,00
Manutenzione delle strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art.208, comma 5-bis (art.208, comma 4, lettera c)	€ 104.000,00
TOTALE	€ 208.000,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 11.187,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2019. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 15.935,71	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.383,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 750,00	
Residui al 31/12/2020	€ 12.802,10	80,34%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 12.802,10	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.264,64	41,12%

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	€ 7.363.316,67	€ 7.105.708,93	-257.607,74
102 imposte e tasse a carico ente	€ 442.810,43	€ 486.931,25	44.120,82
103 acquisto beni e servizi	€ 12.718.642,98	€ 13.469.798,10	751.155,12
104 trasferimenti correnti	€ 3.230.606,22	€ 3.671.202,63	440.596,41
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 955.587,06	€ 645.644,71	-309.942,35
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.932,33	€ 25.276,72	6.344,39
110 altre spese correnti	€ 739.116,51	€ 349.551,17	-389.565,34
TOTALE	€ 25.469.012,20	€ 25.754.113,51	285.101,31

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020	
		2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 8.705.051,14	€ 7.254.933,38	
Spese macroaggregato 103	€ 39.772,42	€ -	
Irap macroaggregato 102	€ 518.030,39	€ 408.466,32	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: debiti fuori bilancio	€ 64.237,92	€ 178.996,17	
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Total spese di personale (A)	€ 9.327.091,87	€ 7.842.395,87	
(-) Componenti escluse (B)			
(-) Altre componenti escluse:	€ 1.661.055,20	€ 1.415.854,13	
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 7.666.036,67	€ 6.426.541,74	
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

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

L'Organo di revisione ha certificato i risparmi dell'Ente, dell'anno 2020, derivanti da lavoro straordinario e da buoni pasto non erogati.

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Dalla nota informativa risultano discordanze, motivate dall'Ente, con le seguenti società:

- 1) Anxanum Multiservizi Intercomunali S.p.A.;

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha continuato la gestione esternalizzata con le seguenti società:

- Anxanum Multiservizi Intercomunali S.p.A.;
- ECO.LAN. S.p.A.;

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019:

- 1) Consorzio Universitario di Lanciano;

Lanciano Fiera Polo Fieristico d'Abruzzo ha avuto perdite precedenti (anno 2016) a fronte delle quali era stato accantonato apposito fondo, l'Ente successivamente ha diminuito il fondo fino ad azzerarlo.

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		Anno	Anno - t	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	15.298.575,70	16.171.462,05		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.979.098,45	9.416.652,55		
a	Proventi da trasferimenti correnti	11.401.902,64	8.654.317,39		
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	577.195,81	562.335,16	A5c	E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.328.959,90	1.924.956,89	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	315.650,63	277.411,67		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.013.309,27	1.647.545,22		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.464.288,20	1.194.874,92	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	33.090.922,25	26.707.946,41		
9	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	742.558,14	581.296,54	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.744.202,38	11.800.011,19	B7	B7
11	Utilizzo beni di servizi	200.385,27	206.835,44	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.671.114,63	3.229.466,09		
a	Trasferimenti correnti	3.671.114,63	3.229.466,09		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	7.105.293,64	7.328.585,23	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.453.611,41	3.521.240,81	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	6.212,55	900,97	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.051.603,58	3.029.339,15	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	6.395.795,28	491.000,69	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-7.420,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	438.164,58	760.046,40	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	32.347.910,05	27.427.481,70		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	743.012,20	1.280.464,71		
19	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
a	Proventi da partecipazioni				
b	da società controllate	62.732,00	131.875,00	C15	C15
c	da società partecipate				
c	da altri soggetti	62.732,00	131.875,00		
20	Altri proventi finanziari	34.644,67	34.642,62	C16	C16
	Totali proventi finanziari	97.376,67	166.517,62		
	<i>Oneri finanziari</i>				
a	Interessi ed altri oneri finanziari	645.644,71	955.587,06	C17	C17
b	Interessi passivi	645.644,71	955.587,06		
b	Altri oneri finanziari				
	Totali oneri finanziari	645.644,71	955.587,06		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-548.268,04	-789.069,44		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	Riferimento art. 2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			D18	D18
23	Rivalutazioni			D19	D19
	Svalutazioni				
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari				
a	Proventi da permessi di costruire	438.265,44	3.937.530,98	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	393.039,11	341.691,63		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	21.179,84			
d	Plusvalenze patrimoniali	22.696,49	3.594.389,35		E20b
e	Altri proventi straordinari	1.350,00	1.450,00		E20c
	Totali proventi straordinari	438.265,44	3.937.530,98		
25	Oneri straordinari	48.070,39	1.838.871,68	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	23.843,78	1.828.871,68		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	24.226,61	10.000,00		E21d
	Totali oneri straordinari	48.070,39	1.838.871,68		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	390.195,05	2.098.659,30		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	584.939,21	2.590.054,57		
26	Imposte (*)	422.267,77	439.954,43	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	162.671,44	2.150.100,14	23	23

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 2019 si rileva:

- a) un risultato economico positivo pari ad Euro 162.671,44;
- b) un peggioramento di Euro 1.987.428,70 rispetto al risultato economico 2019;

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è pari ad Euro 537.452,51.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 227.523,61 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 278.964,45 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 62.732,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione
Anxanum Multiservizi Intercomunali S.p.A.	98,05

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi, determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e rilevate nel registro dei beni ammortizzabili, sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
2.947.598,21	3.030.240,12	3.057.816,13

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)		Anno	Anno - 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 264/95
A) CREDITIVI, LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento				BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.735,94	2.994,49		BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				BI4	BI4
5 Avviamento				BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed esconti	29.169,71			BI6	BI6
9 Altre				BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni immateriali		32.905,65	2.994,49		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II 1 Beni demateriali	41.747.496,69	41.174.532,27			
1.1 Terreni	2.064.831,31	2.064.831,31			
1.2 Fabbricati	16.320.827,90	16.206.663,16			
1.3 Infrastrutture	23.381.837,68	22.903.037,80			
1.9 Altri beni demateriali					
III 2 Altre Immobilizzazioni materiali (3)	43.900.342,66	43.887.290,23			
2.1 Terreni	10.538.641,79	10.538.641,79	BII1	BII1	
2.2 a) di cui in leasing finanziario	31.659.584,29	31.547.073,36			
2.3 b) di cui in leasing finanziario					
2.4 Impianti e macchinari	243.398,09	303.655,63	BII2	BII2	
2.5 c) di cui in leasing finanziario					
2.6 Attrezzature industriali e commerciali	46.906,43	53.759,27	BII3	BII3	
2.7 Mezzi di trasporto	20.077,03	26.551,14			
2.8 Macchine per ufficio e hardware	4.069,61	12.891,83			
2.9 Mobili e arredi	98.782,60	124.333,79			
2.99 Infrastrutture	926.804,73	944.823,43			
3 Altri beni materiali	361.075,78	336.559,99			
3 Immobilizzazioni in corso ed esconti	2.426.356,14	1.641.758,22	BII5	BII5	
Totale Immobilizzazioni materiali		86.074.195,58	86.703.580,72		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
IV 1 Partecipazioni in	4.291.129,00	4.291.129,00	BIII1	BIII1	
a) Imprese controllate	790.283,00	790.283,00	BIII1a	BIII1a	
b) Imprese partecipate	3.500.846,00	3.500.846,00	BIII1b	BIII1b	
c) altri soggetti					
2 Crediti verso			BIII2	BIII2	
a) altre amministrazioni pubbliche			BIII2a	BIII2a	
b) Imprese controllate			BIII2b	BIII2b	
c) Imprese partecipate			BIII2c	BIII2c	
d) altri soggetti			BIII2d	BIII2d	
3 Altri titoli			BIII3	BIII3	
Totale Immobilizzazioni finanziarie		4.291.129,00	4.291.129,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		92.398.230,23	90.997.704,21		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 394/95
I C) ATTIVO CIRCOLANTE	Rimanenze	23.520,00	16.100,00	CI	CI
	Totale rimanenze	23.520,00	16.100,00		
II Crediti (2)					
1 Crediti di natura tributaria		2.629.146,09	7.831.067,69		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		2.629.146,09	7.831.067,69		
b Altri crediti da tributi					
c Crediti da Fondi perequativi					
2 Crediti per trasferimenti e contributi		9.187.221,26	8.936.451,27		
a verso amministrazioni pubbliche		8.300.638,37	8.168.632,33		
b Imprese controllate		394.181,35	428.726,80	CII2	CII2
c Imprese partecipate				CII3	CII3
d verso altri soggetti		492.401,54	321.092,14		
3 Verso clienti ed utenti		2.906.011,34	1.629.807,81	CIII1	CIII1
4 Altri Crediti		9.801.485,26	7.062.139,94	CIII5	CIII5
a verso fornitori					
b per attività svolta per altri					
c altri		9.801.485,26	7.062.139,94		
	Totale crediti	24.422.863,97	25.459.486,71		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
1 Partecipazioni				CIII1,2,3	CIII1,2,3
2 Altri titoli				CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
IV Disponibilità liquide					
1 Conto di tesoreria		3.505.409,71	3.002.696,14		
a Istituto tesoriere		3.505.409,71	3.002.696,14		CIV1a
b presso Banca d'Italia					
2 Altri depositi bancari e postali		3.109.695,07	2.507.948,10	CIV1	CIV1b,c
3 Denaro e valori in cassa				CIV2,3	CIV2,3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	Totale disponibilità liquide	6.615.104,78	5.510.644,24		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	31.061.488,75	30.966.230,95		
D) RATEI E RISCONTI					
1 Ratei attivi				D	D
2 Risconti attivi				D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	123.459.718,96	121.983.935,16		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

h

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I Fondo di dotazione			36.984.896,28	A1	A1
II Riserve		36.409.402,18	229.911,44		
a da risultato economico di esercizi precedenti		2.380.011,68	229.911,44	AIV, AVI, AVII, AVIII	AV, AVI, AVII, AVIII
b da capitale				AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire				AIX	AIX
d riserve indisponibili per beni demateriali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		34.029.390,60			
e altre riserve indisponibili					
III Risultato economico dell'esercizio		162.671,44	2.150.100,14	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		36.572.073,62	39.364.707,86		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1 Per trattamento di quiescenza				B1	B1
2 Per Imposta				B2	B2
3 Altri		935.304,68	1.507.176,99	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		935.304,68	1.507.176,99		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1 Debiti da finanziamento		26.763.122,39	27.853.523,73	D1e D2	D1
a prestiti obbligazionari					
b v/ altre amministrazioni pubbliche				D4	D3 e D4
c verso banche e tesoriere					
d verso altri finanziatori		26.763.122,39	27.853.523,73	D5	
2 Debiti verso fornitori		15.611.952,30	12.613.060,47	D7	D6
3 Acconci				D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi		4.116.899,62	3.404.861,56		
a enti finanziari dal servizio sanitario nazionale					
b altre amministrazioni pubbliche		640.910,85	895.783,32		
c Imprese controllate				D9	D8
d Imprese partecipate		198.000,00	154.812,75	D10	D9
e altri soggetti		3.277.988,77	2.354.065,49		
5 Altri debiti		1.574.044,80	1.754.482,98	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a tributi		251.592,33	194.428,47		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		162.241,66	47.960,82		
c per attività svolte per terzi (2)					
d altri		1.560.210,81	1.512.093,88		
TOTALE DEBITI (D)		50.466.019,11	45.625.728,74		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I Ratei passivi				E	E
II Risconti passivi		35.486.321,57	35.486.321,57	E	E
1 Contributi agli investimenti		35.486.321,57	35.486.321,57		
a da altre amministrazioni pubbliche		23.067.849,43	23.067.849,43		
b da altri soggetti		12.398.472,14	12.398.472,14		
2 Concessioni pluriennali					
3 Altri risconti passivi					
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		35.486.321,57	35.486.321,57		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		123.459.716,98	121.983.935,16		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dall'in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a Imprese controllate					
6) Garanzie prestate a Imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre Imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.918.112,65			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b).

L

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

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

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 princip.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 ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ -
II	Riserve	€ 36.409.402,18
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.380.011,58
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 34.029.390,60
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 162.671,44
	Totale Patrimonio Netto	€ 36.572.073,62

L'Organo di revisione propone all'Ente di accantonare il risultato economico positivo dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 935.304,68
totale	€ 935.304,68

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.

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

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 sussidiari prestate dall'ente

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base dell'analisi dei dati esposti nella presente relazione e dalle risultanze della documentazione allegata l'Organo di revisione evidenzia i seguenti rilievi, considerazioni e proposte:

- a) Entrate per recupero evasione: si invita l'Ente a procedere al recupero delle somme accertate;
- b) Gestione dei residui: si invita l'Ente a curare con maggior attenzione la riscossione dei residui attivi;
- c) Debiti fuori bilancio: Il continuo ripetersi negli anni del riconoscimento di debiti fuori bilancio è un segnale che potrebbe determinare un eventuale squilibrio finanziario;
- d) Fondo perdite partecipate: si raccomanda di controllare, non appena saranno disponibili, i bilanci (annualità 2020) delle società partecipate per accantonare eventuali quote;
- e) Obiettivi di finanza pubblica: La Ragioneria Generale dello Stato con circolare n.5/2020 ha precisato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al Decreto n.118/2011. Nella medesima circolare si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono il W1 (risultato di competenza) e il W2 (equilibrio di bilancio), si rileva che l'Ente non ha raggiunto l'equilibrio W2;
- f) Contenimento indebitamento: si invita l'Ente a limitare l'indebitamento per ridurre ulteriormente gli oneri finanziari;
- g) Emergenza Covid-19: si raccomanda di monitorare costantemente gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza sanitaria "Covid-19" per la salvaguardia di tutti gli equilibri di 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